Примірник №3



ЦЕНТРАЛЬНЕ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
м. Вінниця, вул. Стрілецька, 23 тел. (0432) 617–999, kru@aircraft.dod.ua

“03” березня 2018 року № 234/3/11/аз

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

про результати фінансового аудиту та аудиту відповідності державного підприємства Міністерства оборони України “Укрвійськбуд” за період з 01.01.2016 по 31.01.2018

м. Київ
2018

I. ВСТУПНА ЧАСТИНА

Зміст

1.1. Перелік термінів та скорочень………………………………………
1.2. Інформація про аудиторське завдання………………………………
1.3. Фонова інформація про підконтрольний суб'єкт……………………
1.4. Резюме…………………………………………………….............

II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

Загальні відомості щодо перевіряємого об'єкту
Дослідження стану виконання рекомендацій за результатами попередніх контрольних заходів…………………………………….
2.1. Облікова політика, стан бухгалтерського обліку, фінансової та бухгалтерської звітності ……………………………………………........…
2.2. Аудит відповідності ведення готівкових операцій …………………..…
2.3. Аудит операцій на поточних рахунках відкритих в установах банків ..
2.4. Дослідження дебіторської та кредиторської заборгованості, причин їх утворення. Стан претензійно-позовної роботи ……………………..….
2.5. Аналіз показників фінансового планування, дотримання порядку складання і затвердження фінансових планів та їх виконання…………
2.6. Повнота, достовірність і правильність визначення доходів ……………
2.7. Достовірність та законність здійснених витрат …………………………
2.8. Стан збереження та використання активів ……………..………………
2.9. Аудит відповідності операцій з будівництва: планування, наявність оформлених встановленим порядком проектно-кошторисної, технічної та виконавчої документації; правильність визначення вартості будівництва (ремонту); відповідність прийнятих виконаних робіт проектно-кошторисній та виконавчій документації тощо………………………………………………………………
2.10. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю

III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

3.1. Висновок
3.2. Пропозиції
3.3. Рекомендації

IV. ДОДАТКИ

I. ВСТУПНА ЧАСТИНА

1.1. Перелік термінів та скорочень

1. Терміни та назви

ДП МОУ "Укрвійськбуд" або підприємство - Державне підприємство Міністерства оборони України "Укрвійськбуд";

Міноборони, МО України – Міністерство оборони України;

ЦТ УВА, Управління – Центральне територіальне управління внутрішнього аудиту;

ДП "Укрвійськбуд", Підприємство – Державне підприємство Міністерства оборони України "Укрвійськбуд";

ПДВ – Податок на додану вартість

II. Основні нормативно-правові акти

1.Кодекси

ПК України, ПК – Податковий кодекс України від 02.12.10 №2755-VI;

БК України, БК – Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI;

ГК України, ГК – Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436-IV

ЦК України, ЦК- Цивільний кодекс України;

2. Закони, постанови Кабінету Міністрів України

Закон №996 – Закон України від 16.07.1999 №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні";

Закон про оцінку земель - Закон України "Про оцінку земель" від 11.12.2003 №1378-IV;

Закон №2269-XII - Закон України №2269-XII від 10.04.1992 "Про оренду державного та комунального майна";

Порядок №1314 – постанова Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 №1314 "Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності";

Постанова №786 – постанова Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 №786 "Про Методику розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу";

Порядок №1396 – постанова Кабінету Міністрів України від 05.12.2007 №1396 "Порядок ліцензування господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури";

Постанова №637 - Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637;

Постанова №1673 - Постанова Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 "Про стан фінансово - бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів";

3. Нормативно-правові акти Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Правління Національного банку України

Стандарт №7, П(С)БО 7 - Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92;

Стандарт №8, П(С)БО 8 - Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку №8 "Нематеріальні активи", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 №242;

П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» №237 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України 08.10.1999 №237;

П(С)БО 11 «Зобов'язання» №20 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджений наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 №20;

П(С)БО 15 «Дохід» №290 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України 29.11.1999 №290;

П(С)БО 16 «Витрати» № 318 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318;

Класифікатор професій ДК 003:2010 – Національний класифікатор професій України ДК 003:2010, затверджений наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 16.08.2012 №923;

Наказ Мінфіну №635 - Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 №635 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України"

Наказ Мінфіну №561 - Наказ Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року N 561 Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів.

Положення №879 - Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879;

Порядку №205 – Порядок складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затверджений наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205;

Методика №170 - Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 №170;

Інструкція №291 - Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністра фінансів України від 30.11.1999 №291;

Інструкція №22 - Інструкція про безготівкові розрахунки у національній валюті, затверджена постановою правління Національного банку України від 21.01.2004 №22;

4.Нормативно-правові акти Міністерства оборони України

Інструкція №61 – Інструкція про порядок збирання, обліку, зберігання, здавання металобрухту та розподілу і використання коштів, отриманих за зданий металобрухт, військовими частинами, військово-навчальними закладами, установами, організаціями та підприємствами Міністерства оборони України, затверджена наказом Міністерства оборони України від 20.02.1998 №61;

Галузева угода - Галузева угода між Міністерством оборони України та Центральним комітетом профспілки працівників Збройних Сил України, наказ Міністра оборони України від 25.02.2016 №107;

5.Інші нормативно-правові акти

Наказ №41-98 - наказ Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України від 20.07.1998 №41 "Перелік типових документів, що створюються в діяльності … підприємств, із зазначенням термінів зберігання документів";

ДБН Д.1.1-1-2000 – Державні будівельні норми Д. 1.1-1-2000 "Правила визначення вартості будівництва";

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 – Державний стандарт України Б Д. 1.1-1-2000 "Правила визначення вартості будівництва";

Довідник №336, Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників - наказ Міністерства праці та соціальної політики від 29.12.2004 №336 Про затвердження Випуску 1 "Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності".

1.2. Інформація про аудиторське завдання

Мета аудиту: оцінити діяльність суб'єкта господарювання щодо законності та достовірності фінансової звітності, обґрунтованість складання та виконання фінансових планів правильності ведення бухгалтерського обліку;

дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань будівництва, використання фондів та земель, стану збереження активів, інформації та управління державним майном;

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань;

надати рекомендації щодо удосконалення фінансово-господарської діяльності, усунення виявлених недоліків і порушень.

Підстава для проведення аудиту: пункт п.2.12 Плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України та підпорядкованих територіальних управлінь на І півріччя 2018 року, затвердженого Міністром оборони України.

Об'єкт аудиту: управлінські рішення, фінансово-планові документи, фінансова, статистична та інші види звітності, господарські договори, регістри бухгалтерського обліку, первинні та інші документи, які стосуються фінансово-господарської діяльності підконтрольного суб'єкта.

Період, що охоплюється аудитом: 01.01.2016 – 31.01.2018.

Термін проведення аудиту: з 05.02.2018 по 03.03.2018.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту: відсутні.

Ризикові сфери діяльності: відсутність установчих документів щодо створення підприємства, наділення його фондами, статутним капіталом тощо, обтяження рухомого та нерухомого майна наданого підприємству в користування, заборгованість перед кредиторами, несистемний контроль за збереженням та використанням державного майна, передача об'єктів в оренду тощо.

Звіт підготовлено аудиторської групою у складі начальника відділу аудиту (державних підприємств, будівництва, використання фондів та земель)

ЦТ УВА підполковника Губіча О.М. та заступника начальника цього ж відділу майора Гарбара І.Є.

1.3.Фонова інформація про підконтрольний суб'єкт

Підприємство розпочало свою діяльність з січня 1998 року на виконання наказу Міністра оборони України від 29.01.1998 №27, засноване на державній формі власності і належить до сфери управління Міністерства оборони України.

Юридична та фактична адреса: 03151, м. Київ, вул. Вінницька, буд. 14/39;

телефон: (044) 242-94-01, факс: (044) 242-67-41;

e-mail ukrviyskbud@ukr.net;

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 24308300, юридична особа. Організаційно правова форма – державне підприємство.

Види діяльності за КВЕД:

41.20. - Будівництво житлових і нежитлових будівель,

46.63. - Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва,

47.19. - Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах,

52.10 Складське господарство,

56.29. - Постачання інших готових страв,

68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,

71.11. - Діяльність у сфері архітектури,

84.22. - Діяльність у сфері оборони.

Інформація про відокремлені підрозділи підприємства, згідно витягу з ЄДРПОУ:

філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" – "22 деревообробний комбінат"; (Київська область, Бородянський район, смт. Пісківка);

філія "135 домобудівельний комбінат" ДП МОУ "Укрвійськбуд" (м. Київ);

філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" – "75 управління начальника робіт" (м. Житомир);

філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" – "1080 управління начальника робіт" (м. Кіровоград);

філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" "Харківський філіал" (м. Харків);

філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" "Полтавська філія" (м. Полтава).

Відповідальними посадовими особами за діяльність підприємства у періоді, що підлягав аудиту були:

ТВО директора Касперов Олексій Петрович з 03.03.2016 по теперішній час (наказ Міністра оборони України від 03.03.2016 №8-ДП, тимчасове виконання обов'язків), до нього Терещенко Володимир Олексійович з 16.04.2015 (наказ Міністра оборони України від 16.04.2015 №9-ДП, тимчасове виконання обов'язків);

ТВО головного бухгалтера Кучерук Марія Олександрівна, з 06.02.2017 по теперішній час, до неї головний бухгалтер Светлична Вікторія Вікторівна з 25.11.2015. *Довідка про керівний склад підприємства у додатку №1.*

Підприємство є учасником Концерну “Військессетменеджмент”, що належить до сфери управління Міністерства оборони України (раніше Концерн “Воєнремсервіс”) - наказ №141-15.

Відповідно до рішення Правління Концерну “Воєнремсервіс” від 06.02.2015 №2 учасниками Концерну прийнято рішення нараховувати на утримання Концерну та сплачувати внески за рахунок витрат операційної діяльності для підприємства – 20000,00 грн. від чистого доходу за результатами звітного місяця.

Установчі документи відповідно до яких створювалося підприємство відсутні.

Ліцензія серії АВ № 512264 на проведення господарської діяльності, пов’язаної із створенням об'єктів архітектури видана Інспекцією державного архітектурно-будівельного контролю у м. Києві.

Аудит проведено відповідно до Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001, відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247, Порядку проведення внутрішнього аудиту підрозділами Служби внутрішнього аудиту Збройних Сил України затвердженого наказом Міністра оборони України від 14.11.2012 №753.

Тимчасово виконуючий обов'язки директора підприємства з програмою внутрішнього аудиту ознайомлений.

У лютому-березні 2016 року відповідно доручення директора Департамент внутрішнього аудиту від 26.01.2016 №234/285 на виконання рішенням Міністра оборони України від 21.12.2015 №19677/з, від 05.02.2016 №19677/з/1-2015, від 26.02.2016 №3954/З, Центральним територіальним управлінням внутрішнього аудиту проведено аудит окремих питань підприємства (звіт від 18.03.2016 №234/3/9/А).

Станом на 31.01.2018 рекомендації та пропозиції щодо

Дослідження стану виконання рекомендацій та пропозицій за результатами попередніх контрольних заходів встановлено, що крайній аудит окремих питань підприємства проведено у листопаді 2014 року Територіальним управлінням внутрішнього аудиту та фінансового контролю військових частин безпосередньо підпорядкованих Міністерству оборони України та Генеральному штабу Збройних Сил України за період з 01.04.2012 по 01.09.2014 (звіт від 19.11.2014 № 234/40/62) та аудит окремих питань проведений Центральним територіальне управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю проведений у лютому-березні 2016 року за період з 01.10.2014 по 31.12.2015 (звіт від 18.03.2016 №234/3/9/А).

Виконання наданих рекомендацій та пропозицій за результатами вищезазначених аудитів перебуває на незадовільному рівні. Донесення про усунення порушень та недоліків не надавались. Колишнім керівництвом підприємства виконання наданих рекомендацій за аудиторським звітом від 19.11.2014 № 234/40/62 залишено без виконання.

За аудиторським звітом від 18.03.2016 №234/3/9/А не виконано пропозиції, а саме:

1. не прийнято рішення (шляхом проведення заходів контролю та управління (наприклад, службове розслідування, перевірка, визначення винних осіб або відсутність останніх, звернення до органу управління та правоохоронних органів, подання цивільних позовів тощо) щодо:

недоотримання державним бюджетом фінансових ресурсів на загальну суму 466,80 тис.грн., внаслідок неперерахування в установленому порядку дивідендів;

безпідставного витрачання коштів унаслідок завищення обсягів послуг на загальну суму 765,00 тис. грн. на користь приватних структур – подано заяви про вчинення кримінального правопорушення від 25.07.2016 №183/юр, від 29.08.2016 №189/юр;

незаконного відчуження коштів на загальну суму 83,72 тис.грн. при ліквідації банківських установ – на вказані розрахункові рахунки Державною виконавчою службою накладено арешт, що ускладнює/унеможливлює повернення коштів;

незаконних витрат коштів унаслідок переплат компенсацій і допомог (позик) на загальну суму 510,60 тис.грн.- за наданою інформацією, готуються для подачі заяви про вчинення правопорушення колишнім керівником підприємства та головним бухгалтером;

повного виконання рекомендації за попереднім аудиторським звітом від 19.11.2014 № 234/40/62.

Коригування показників зведеного балансу Підприємства без урахування спільної діяльності – дію договору простого товариства від 21.05.2007 припинено з 15.05.2017, майнові права та освоєні на будівництво капіталовкладення прийнято підприємством та проведено по бухгалтерському обліку.

2. Отримати від банківських установ, в яких Підприємству відкрито розрахункові рахунки (відповідно до переліку наданого ДПІ), довідки про рух грошових коштів за 2015 рік та залишки на них. Копії завірених встановленим порядком довідок надати на адресу Управління.

3. Розрахункові рахунки, які не задіяні у фінансового-господарської діяльності закрити встановленим порядком - на вказані розрахункові рахунки Державною виконавчою службою накладено арешт, що ускладнює/унеможливлює повернення коштів.

5. Забезпечити достовірний облік зобов'язань шляхом проведення постійних звірок із контрагентами та закріплення обов'язків щодо моніторингу стану зобов'язань за окремою посадовою особою.

6. Ініціювати за згодою двох сторін розірвання умов договорів купівлі-продажу майнових прав (від 17.09.2015 за № 19/09/2015 та № 20/09/15) та після зняття арешту із поточного рахунку, відкритого спеціально для ведення спільної діяльності в ВАТ КБ "Хрещатик" 26003600114438, повернути кошти у повному обсязі державному підприємству Міністерства оборони України "Мукачівська госпрозрахункова дільниця".

Не виконано рекомендації, а саме:

1. *Не запроваджено систему внутрішнього контролю, шляхом розробки та затвердження Положення про внутрішній контроль, з урахуванням*

охоплення внутрішнім контролем наступних питань: планування діяльності установи; управління коштами; ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової і статистичної звітності; забезпечення захисту активів від втрат; ефективного використання коштів; інші питання, що не обмежуються лише фінансовими аспектами діяльності установи.

2. Не забезпечено виконання вимог рішення Міністра оборони України від 28.03.2015 №5601/з щодо організації роботи по впровадженню операційного аудиту найбільш ризикових операцій та управлінських рішень у державних підприємствах, які належать до сфери управління Міністерства оборони шляхом надання до Центрального управління внутрішнього аудиту відповідної інформації та документів.

3. Не затверджено встановленим порядком фінансовий план на 2016 рік.

4. Не проведено інвентаризацію незавершеного будівництва та не розроблено план заходів щодо забезпечення добудови об'єктів або переведення у стан консервації із прийняттям відповідного рішення.

5. Не забезпечено створення резерву сумнівних боргів.

6. Не створено конкретні механізми забезпечення підвищення ефективності управління та не розроблено нову стратегію розвитку (зокрема, шляхом завантаження замовленнями, пошуку клієнтів, надання додаткових послуг тощо) та відсутні звернення до органу управління майном для прийняття останнім рішення щодо доцільності та ефективності запропонованих механізмів.

7. Для мінімізації ризику щодо втрати доходів Підприємством на загальну суму 23503,27 тис.грн.:

не ініційовано процес визначення договору поруки від 2006 року №13 недійсними, так як правочин, який вчинено з метою, завідомо суперечною інтересам держави і суспільства тощо;

не приведено у відповідність до вимог керівних документів умови договору від 28.11.2014 № 28-ІІ/2014, укладеного між Підприємством та ТОВ "Укрбуд Девелопмент".

1.4. Резюме

Аудит проводився вибірковим методом із застосуванням аудиторських процедур та прийомів. Перевіркою досліджені питання системи облікової політики, бухгалтерського обліку. Здійснено аудиторські дослідження банківських операцій, стану дебіторської та кредиторської заборгованості, повноти оприбуткування та законності витрачання матеріальних цінностей, достовірності і правильності визначення доходів та витрат, тощо. Перевірено стан внутрішнього фінансового контролю та достовірності фінансової і іншої звітності.

Відповідальність за достовірність і повноту наданих для дослідження документів несе керівництво Підприємства, так як воно в першу чергу зацікавлене в отриманні всього спектра достовірної інформації, необхідної для управління фінансово-господарською діяльністю, уникнення прийняття неефективних управлінських рішень, запобігання порушень законодавства.

Головна мета діяльності - отримання прибутку від фінансово-господарської діяльності в дослідженому періоді практично не досягнута (2016

році чистий фінансовий результат (збиток) склав 39,00 тис.грн., по результатах роботи за 2017 рік отриманий мінімальний прибуток в сумі 2,00 тис.грн).

За результатами аудиту діяльність керівництва Підприємства оцінюється як **слабко-позитивна**, у зв'язку з виявленням недоліків, які призвели до порушень **на загальну суму 23731,89 тис. грн.** та створили певні ризики втрати фінансових ресурсів, призвели до викривлення бухгалтерського обліку і фінансової звітності, з яких:

фінансові порушення, що призвели до втрат фінансових та майнових ресурсів на суму 14368,68 тис.грн, а саме:

втрата (псування, розбирання) об'єкту незавершеного будівництва на суму 6788,15 тис.грн.;

безпідставне списання з обліку обєкту незавершеного будівництва на суму 3531,57 тис. грн.

недоотримання (втрата) фінансових ресурсів та втрата боржників у зобов'язаннях внаслідок бездіяльності та не здійснення претензійно-позовної роботи попереднім керівництвом Підприємства на суму 3474,65 тис.грн.;

незаконні витрати на консалтингові, інформаційно-консультаційні послуги при відсутності затвердженого фінансового плану Підприємства на суму 262,26 тис.грн.;

недоотримання фінансових ресурсів у сумі 107,76 тис. грн. внаслідок не проведення індексації орендної плати, не надання (надання в розмірах менших ніж зазначені в договорах) рахунків на сплату оренди та послуг з зберігання;

незаконна виплата премії керівнику Підприємства та безпідставна сплата нарахувань до соціальних фондів на суму 72,20 тис.грн.;

втрата фінансових ресурсів в ліквідованих банківських установах внаслідок не заявлення (не своєчасного заявлення) кредиторських вимог на суму 60,34 тис.грн.;

недоотримання державним бюджетом частини отриманої орендної плати від здачі в оренду нерухомого майна в сумі 50,21 тис.грн.

безпідставне списання основних засобів на суму 21,54 тис.грн.

фінансові порушення, що не призвели до втрат на загальну суму 9363,21 тис. гривень:

- завищення в обліку зобов'язань (кредиторської заборгованості) на суму 8092,58 тис.грн.;
- завищення в обліку вартості активів (дебіторської заборгованості) на суму 1240,22 тис.грн.;
- заниження в обліку вартості необоротних активів на суму 30,41 тис.грн.

Крім вищенаведеного, внаслідок відсутності обігових коштів, накладенням арештів на рахунки, ДП "Укрвійськбуд" допущено неефективних, непродуктивних витрат у сумі 142,63 тис.грн. на сплату пені та штрафних санкцій, рішеннями судів, актами перевірок та внесків в концерн "Військессетменеджмент" на суму 17,00 тис.грн.

Також аудитом встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень попереднього керівництва щодо реалізації автомобільної техніки за цінами нижче ринкових, Підприємством втрачено можливість отримати дохід від реалізації майна на загальну суму 884,14 тис. грн.

Аудиторським дослідженням встановлено ризики втрати активів та матеріальних цінностей на загальну суму 10020,76 тис.грн., а саме:

- за даними бухгалтерського обліку рахується дебіторська заборгованість з ризиком визнання безнадійною та втрати активу (з терміном виникнення від 1 до 3 років, по якій не здійснена претензійно-позовна робота) на загальну суму 8866,19 тис.грн.;
- ризик втрати арештованого майна, яке знаходиться на відповідальному зберіганні в колишнього орендаря (ДП "135 домобудівний комбінат" ТОВ "РЕНОМЕ") на суму 809,11 тис.грн.;
- ризик втрати грошових коштів в діючих банківських установах, які арештовані органами державної виконавчої служби на суму 306,96 тис.грн.;
- ризик недоотримання плати за зберігання майна внаслідок неналежного оформлення первинних документів на здійснення ремонтних робіт на суму 38,50 тис.грн.

Також, аудитом встановлено чисельні порушення в веденні бухгалтерського обліку, що призвели до викривлення фінансової звітності в 2016,2017 роках, що свідчить про неналежну організацію внутрішнього контролю, як з боку керівництва Підприємства так і з боку органу управління (Головне управління майна та ресурсів Міноборони України).

II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

2.1. Облікова політика, стан бухгалтерського обліку, фінансової та бухгалтерської звітності.

Проведеним аудиторським дослідженням наявності документів, що визначають облікову політику Державного підприємства, встановлено, що організація бухгалтерського обліку визначена Положенням про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику на ДП МОУ "Укрвійськбуд", затверджени наказом директора від 01.07.2012 №15, яка в основному відповідає вимогам Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства №635 та Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Мінфіна України від 19.12.2006 № 1213. *Копія положення про облікову політику в додатку №__.*

Проте, аудитом основних політик зазначеного Положення встановлено, що з органом управління (на даний час – Головне управління майна та ресурсів) в недоотримання вимог зазначених вище нормативних документів Положення не погоджено. ***Надається рекомендація***

Довідково: відповідно до вимог п 1.2. Підприємство самостійно на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку визначає <u>за погодженням з власником (власниками)</u> або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до установчих документів облікову політику підприємства, а також зміни до неї.

В дослідженому періоді власний план рахунків не розроблявся, а використовувався План рахунків бухгалтерського обліку підприємств №291.

Дослідженням правильності відображення господарських операцій за грудень 2015, січень, квітень 2016 року, встановлено, що господарські операції в бухгалтерському обліку відображаються із застосуванням кореспонденції рахунків передбачених Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку підприємств №291.

Протягом досліджуваного періоду, річна, квартальна, щомісячна фінансова звітність складалася та подавалися в установлені терміни відповідно до вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 та Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

Дослідження порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням аудиту, в яких висвітлені недоліки в організації та веденні бухобліку та фінансової звітності.

Дослідженням достовірності фінансової звітності за 2016, 2017 роки встановлено, що в основному дані форм звітності «Баланс (Звіт про фінансовий стан). Форма №1» та «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Форма №2» відповідають даним оборотно-сальдових відомостей та Головних книг за винятком випадків зазначених в інших пунктах аудиторського звіту. *Копії фінансової звітності в додатку №___.*

2.2. Аудит відповідності ведення готівкових операцій.

Вибірковим аудиторським дослідженням дотримання порядку ведення готівкових операцій охоплені касові операції управління ДП "Укрвійськбуд" за 2017рік на рахунку №301"Готівка в національній валюті".

Аудитом визначення відповідальних за ведення касових операцій встановлено, що обов'язки касира у періоді, що підлягав дослідженню виконувала в.о. головного бухгалтера Кучерук М.О., з якою на підставі наказу Підприємства від 05.01.2016 укладено договір про повну матеріальну відповідальність від 05.01.2016. Посадова інструкція розроблена, затверджена та підписана в установленому порядку

В ході інвентаризації готівкових коштів (цінностей) в касі державного підприємства "Укрвійськбуд", проведеної 13.02.2017 комісією встановлено залишок готівки в сумі 0 грн. 00 коп., що відповідало залишку виведеному в касовій книзі на день інвентаризації. *Копія наказу, посадової інструкції, договору про повну матеріальну відповідальність та акт інвентаризації наявності грошових коштів в додатку №___.*

Цінних паперів, цінностей та подарунків, бланків суворої звітності в наявності не було та по бухгалтерському обліку Державного підприємства не рахувалось.

В дослідженому періоді з поточних рахунків банківських установ та від суб'єктів господарювання в касу підприємства отримано готівкових коштів на загальну суму 263 309,91 грн. Грошові кошти в касу Підприємства оприбутковані в повному обсязі, що підтверджено належним чином оформленими прибутковими ордерами. Видача коштів здійснена на підставі

видаткових ордерів на загальну суму 263 325,29грн. з урахуванням залишку грошових коштів на 01.01.2017 в розмірі 15,38 грн.

Випадків безпідставного списання чи видачі готівкових коштів з каси у зазначеному періоді не встановлено.

Ліміт залишку готівки в касі Державного підприємства в недотримання вимог п.5.2 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України 15.12.2004 № 637 не встановлений та керівником Державного підприємства не затверджувався. Аудиторським дослідженням встановлено, що залишків грошових коштів в касі Підприємства на кінець робочого дня не значилось. ***Надається рекомендація.***

Аналітичний облік розрахунків з підзвітними особами вівся в оборотних відомостях за балансовим рахунком 372/1 «Розрахунки з підзвітними особами» та вибірково досліджений за липень-грудень 2017 року по Управлінню Підприємства та філії “135 ДБК“.

Фактів безпідставної видачі готівки з каси під звіт в досліджених періодах не встановлено, використання виданої підзвіт готівки підтверджено оригіналами первинних документів. Фактів порушення термінів звітування про використання чи несвоєчасного повернення коштів, виданих під звіт, не виявлено.

2.3. Аудит операцій на поточних рахунках відкритих в установах банків.

Аудит банківських операцій проведено вибірковим методом шляхом дослідження господарських операцій на рахунку 311 “Поточні рахунки в національній валюті ДП “Укрвійськбуд“ за період з січня 2016 по грудень 2017року.

Довідково: з причин блокування рахунків Підприємства органами ДВС розрахунки (за розпорядженнями керівництва) здійснювались через р/р філії “22 ДОК, бухгалтер філії “22 ДОК” фактично працює разом із основною бухгалтерією Підприємства).

Аудиторським дослідженням охоплено наступні документи: журнали-ордери і відомості рахунків № 31 “Поточні рахунки в національній валюті”, виписки по рахункам в банківських установах. Загальний обсяг перевірених коштів складає 5278,42 тис. грн. Відповідальною за відображення банківських операцій за даними бухгалтерського обліку управління Підприємства була головний бухгалтер Філії “22 деревообробний комбінат“ Талах Л.С. та бухгалтери філій Підприємства у решті філій Підприємства.

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 01.01.2016 на рахунках в банківських установах знаходилось грошових коштів на суму 410,00 тис.грн., станом на 01.01.2017 – 247,00 тис.грн, станом на 31.12.2017 – 613,00 тис.грн.

Аудиторським дослідженням банківських операцій встановлено, що станом на 31.12.2017 на 27 банківських рахунках ДП “Укрвійськбуд“ та його філій, арештованих органами Державної виконавчої служби, перебувало коштів на загальну суму 306 956,34 грн., з яких:

- кошти в банківських установах з відкликаною банківською ліцензією (ліквідованих) та по яких відсутня інформація від органів ДВС про стягнення та перерахування коштів кредиторам на суму 60 369,48 грн. (на час проведення аудиту зазначена заборгованість обліковувалася Підприємством на субрахунку 311 “Грошові кошти”, попри фактичну ліквідацію банківської установи);

- кошти в діючих банківських установах та по яких відсутня інформація від органів ДВС про стягнення та перерахування коштів кредиторам на суму 246586,86 грн. *Довідка про залишки коштів на арештованих рахунках ДП "Укрвійськбуд" та його філій станом на 31.12.2017в додатку №__.*

Довідково: втрати Підприємством коштів в 3 банківських установах з відкликаною банківською ліцензією (ліквідованих) та по якій відсутня інформація від органів ДВС про стягнення та перерахування коштів кредиторам на суму 83270,03грн. висвітлені в попередньому аудиторському звіті ЦТУВА від 18 березня 2016 року № 234/3/9/А.

Таким чином, внаслідок не заявлення (не своєчасного заявлення) колишнім та теперішнім керівництвом Підприємства до банківських установ кредиторських вимог, неналежної організації взаємодії з органами ДВС, якими накладений арешт на кошти Підприємства на поточних рахунках, не вжиття належних дій щодо повернення коштів призвело до безповоротних втрат коштів на загальну суму **60,34 тис.грн.,** чим нанесено матеріальної шкоди (збитків) Підприємству та ризику втрати фінансових ресурсів на суму **306,96 тис.грн. *Надається пропозиція.***

Довідково: При процедурі ліквідації банку, кошти, одержані від продажу майна банкрута, спрямовуються на задоволення вимог кредиторів, у порядку, встановленому Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" згідно визначених черг. Вимоги, не задоволені за недостатністю майна боржника, вважаються погашеними). Станом на момент проведення аудиту дебіторська заборгованість на суму 60,34 тис.грн є безнадійною. Ймовірність повернення коштів відсутня.

Оборотно-сальдові відомості за 2016,2017 роки, довідка про залишки коштів на рахунках управління Підприємства від 12.02.2018 №87 в додатку №___.

Суцільним аудиторським дослідженням стану ведення безготівкових операцій на рахунках філії "22 ДОК" порушень не встановлено. Безготівкові операції в періоді, що підлягав дослідженню, підтверджені виписками банку.

2.4. Достовірність дебіторської та кредиторської заборгованості і причини їх утворення. Стан претензійно-позовної роботи.

Дослідження достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості і причин їх утворення проведено вибірковим способом по сумах заборгованості, які перевищують 10,00 тис.грн.

Довідково: станом на 31.12.2017 року за даними бухгалтерського обліку та фінзвітності Підприємства облікована дебіторська заборгованість по 205 контрагентах на суму понад 50,95 млн.грн. та кредиторська заборгованість по 164 контрагентах на суму понад 35,29 млн.грн.

Перевіркою охоплені первинні документи що підтверджують факт виконання договорів, ф. №1 «Баланс», ф. №2 «Звіт про фінансові результати», , регістри бухгалтерського обліку за відповідними рахунками.

Аудитом обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що за даними бухгалтерського обліку та консолідованої фінансової звітності ДП "Укрвійськбуд" рахується дебіторська заборгованість за наступними статтями ф.№1"Баланс":

тис.грн

Код та назва рядка ф№1 "Баланс"	2016	2017
1125 Дебіторська	9836,54	10513,86

заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
1130 Дебіторська заборгованість за виданими авансами	35,65	0
1135 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	663,50	12,29
1145 Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	11884,30	12214,30
1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	19211,64	23624,92
1190 Інші оборотні активи	3996,66	4586,12
Всього	**45628,30**	**50951,48**

Тобто на кінець досліджуваного періоду дебіторська заборгованість збільшилася на 5 323,00 тис.грн або приблизно на 12% порівняно з 2016 роком. Зростання дебіторської заборгованості в основному відбулося за рахунок відновлення дебіторської заборгованості минулих періодів за судовими рішеннями в результаті проведення претензійно-позовної роботи в 2017 році на загальну суму 8 373,40 тис.грн.

Аудитом дебіторської заборгованості охоплено журнали- ордери (сальдово-оборотні відомості) субрах. № 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», №377 «Розрахунки з іншими дебіторами», №631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», №685 «Розрахунки з іншими кредиторами», з підтверджуючими здійснення господарських операцій первинними документами, книга «Журнал-головна», форма №1 «Баланс» за відповідні періоди.

Щорічною інвентаризацією встановлено, що станом на 31.12.2017 за даними бухгалтерського обліку ДП "Укрвійськбуд" рахується дебіторська заборгованість на загальну суму 50 951,48 тис.грн., а саме:

- поточна дебіторська заборгованість на суму 15 655,39 тис.грн., з якої дебіторська заборгованість з ризиком втрати активів (термін виникнення заборгованості від 1до 3 років) та по якій не здійснена претензійно-позовна робота (або в знаходиться в стадії здійснення) на суму 8 866,19 тис.грн. ***Надається пропозиція.***

  Проведеним аудитом встановлено, що в недотримання вимог п.7.2, 7.5 розділу ІІІ Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 інвентаризація стану розрахунків з метою підтвердження реальності дебіторської заборгованості підприємствам, підприємцям, фізичним особам – дебіторам під час проведення річних інвентаризацій проводилась формально.

  Дебіторами виписки з аналітичних рахунків (акти звіряння розрахунків) не складались та не підписувались, що також визначає втрату ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод через відсутність можливості поновлення терміну позовної давності (п.1,3 ст.264

Цивільного кодексу), безнадійність зазначеної дебіторської заборгованості та втрату боржників в зобов'язанні.

Довідково: Стаття 264 Цивільного кодексу. Переривання перебігу позовної давності: 1. Перебіг позовної давності переривається вчиненням особою дії, що свідчить про визнання нею свого боргу або іншого обов'язку… 3. Після переривання перебіг позовної давності починається заново. Час, що минув до переривання перебігу позовної давності, до нового строку не зараховується.

- дебіторська заборгованість з терміном виникнення понад 3 роки на загальну суму 35 292,46 тис.грн., а саме:

 - 3474,65 тис.грн. – безнадійна дебіторська заборгованість щодо якої минув строк позовної давності та по якій не проводилась претензійно –позовна робота, а також по якій відсутні первинні документи. Вказані факти потребують вжиття заходів щодо розшуку (відновлення) первинних документів, які б підтвердили існування (реальність) дебіторської заборгованості та повідомлення правоохоронних органів про факти виникнення безнадійної дебіторської заборгованості та втрати боржників у зобов'язаннях. ***Надається пропозиція.***

 - 414,58 тис.грн. – дебіторська заборгованість по якій Підприємством вживаються заходи щодо переривання термінів позовної давності;

 - 18042,36 тис.грн. - заборгованість, що стягується в примусовому порядку за судовими рішеннями, проте, у боржників відсутні активи, на які може бути звернуто стягнення;

 - 13 360,87 тис.грн. – дебіторська заборгованість за результатами операційної діяльності (внутрішні розрахунки, розрахунки з бюджетом).

Довідково: відповідно до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» №237, а саме п.4 «Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності», п.5 «Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума».

Розшифровка дебіторської заборгованості форми № 1 "Баланс" ДП МОУ "Укрвійськбуд" за 2017 рік в додатку №___.

Основними причинами виникнення значних сум безнадійної дебіторської заборгованості по якій не здійснювалась претензійно-позовна робота є :

- не здійснення колишніми керівниками ДП «Укрвійськбуд» (Коробкіним В.С. за період з 31.10.2005 по 22.04.2012 року, Грабом С.В. за період з 23.04.2012 по 18.10.2012 року, Кнапп В.В. за період з 19.10.2012 по 24.02.2013, Петровим С.В. за період з 25.02.2013 по 15.04.2015, Терещенко В.О. за період 16.04.2015 по 02.03.2016 .) належної претензійно-позовної роботи щодо стягнення вказаної дебіторської заборгованості, чим недотримано вимог п.1.5, 4 Рекомендацій Міністерства юстиції України «Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації» від 23.01.2007 № 35-14/7та п. 8 ст. 9, ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1996 №996-XIV;

Довідково: за відсутності в штаті підприємства посади юрисконсульта керівник несе персональну відповідальність за правильність і результати ведення правової діяльності, своєчасність подання та оформлення документації позовного і майново-правового характеру.

- здійснення вказаним колишнім керівництвом Підприємства господарських операцій з ознаками прихованого кредитування приватних комерційних структур, свідоме виведення активів у довготривалу, а з часом і безнадійну дебіторську заборгованість;

- повна відсутність в попередніх звітних періодах (2007-2015 роки) контролю за фінансово-майновим станом Підприємства з боку органів управління майном (правонаступником яких є Головне управління майна та ресурсів МОУ) та управлінських господарських структур (правонаступником яких на даний час є Концерн " Військессетменеджмент") та не вжиття дієвих заходів щодо стягнення заборгованості та притягнення до відповідальності винних посадових осіб.

В тому числі за даними бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.12.2017 року облікована безнадійна дебіторська заборгованість (по якій на Підприємстві відсутні первинні документи та в попередніх звітних періодах та в 2017 році не проводились звіряння розрахунків і заборгованість не підтверджена боржниками) по понад 80 контрагентах на окремі суми заборгованості по кожному боржнику від 1,00 до 5,00 тис.гривень.

Вартість проведення позовної роботи щодо примусового стягнення зазначених сум заборгованості (сплата судових витрат, оплата коштів на відрядження, інше) перевищує суми фінансових ресурсів, які можуть бути отримані за результатами заходів щодо стягнення заборгованості.

Виходячи з вищевказаного, керівництву Підприємства після здійснення всіх необхідних дій (направлення актів звіряння розрахунків, неотримання підтвердження (отримання відповіді про відсутність в обліку боржника зобов'язання, тощо) доцільно прийняти рішення про списання таких сум безнадійної дебіторської заборгованості з наступним відображенням їх по бухгалтерському обліку в складі інших операційних витрат. ***Надається рекомендація.***

Впродовж 2017 року Підприємством за матеріалами щорічної інвентаризації проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості, по якій здійснено претензійно-позовну роботу на загальну суму 2688,44 тис.грн.

Аудиторським дослідженням наявності законних підстав для списання вищевказаної заборгованості порушень не встановлено. До акту на списання додаються копії судових рішень та матеріали проведеної претензійно-позовної роботи, які підтверджують безнадійність заборгованостей та вжиті заходи щодо її стягнення. *Копії довідки до акту інвентаризації та акту на списання дебіторської заборгованості в додатку №___.*

Таким чином, внаслідок нездійснення попередніми керівниками ДП «Укрвійськбуд» в 2007-2015 роках належної позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості, незабезпечення збереження первинних документів призвело до виникнення безнадійної дебіторської заборгованості на суму 3474,65 тис.грн., втрати боржників в зобов'язаннях та недоотримання фінансових ресурсів Підприємством, чим нанесено матеріальної шкоди (збитків) на вказану суму.

Крім того, аудиторським дослідженням встановлений ризик втрати поточної дебіторської заборгованості з терміном виникнення від 1 до 3

років, по якій не здійснена претензійно-позовна робота (або в знаходиться в стадії здійснення) на суму 8 866,19 тис.грн.

Довідково: більшість суттєвих сум безнадійної дебіторської заборгованості задокументовані як ризики втрати активів з наданням пропозицій (рекомендацій) під час проведення попередніх аудитів (аудиторські звіти від 19.11.2014 року № 234/40/62 та від 18.03.2016 року № 234/3/9/А)

Аудитом достовірності виникнення та наявності законних підстав обліку кредиторської заборгованості встановлено, що за даними бухгалтерського обліку та консолідованої фінансової звітності ДП "Укрвійськбуд" облікована наступна кредиторська заборгованість.

тис.грн

Код та назва рядка ф№1 "Баланс"	2016	2017
1615 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8776,77	9324,55
1620 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4486,18	4468,79
1625 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з страхування	175,52	193,92
1630 Дебіторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	185,57	407,51
1635 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0
1640 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	0
1640 Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	11679,36	12202,65
1690 Інші поточні зобов'язання	4168,51	8694,58
Всього	**29471,91**	**35292,00**

Поглибленому аудиторському дослідженню, як найбільш ризикові, підлягали: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (розмір якої впродовж дослідженого періоду коливався в розмірах від 8,7 до 9,3 млн.грн. та був відносно сталою величиною) та інші поточні зобов'язання, розмір яких станом на 31.12.2017 складав 8,69 млн.грн.

З метою визначення реальності кредиторської заборгованості використані матеріали щорічної інвентаризації 2017 року за результатами якої встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.12.2017 облікована кредиторська заборгованість на загальну суму 35 292,00 тис.грн., з якої:

- безнадійна кредиторська заборгованість на загальну суму 8092,58 тис. грн., по якій кредитори втратили право на відшкодування та у Державного підприємства не існує ймовірності зменшення економічних вигод у майбутньому, чим порушено вимоги п. 5 П(С)БО №11 «Зобов'язання», п. 8 ст. 9, ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1996 №996-XIV. ***Надається пропозиція.***

Зазначена безнадійна кредиторська заборгованість (з терміном виникнення понад 3 роки) підлягає відображенню в складі інших операційних доходів Підприємства.

Також, на виконання вимог п.7.2 розділу III Положення про інвентаризацію № 879 Державне підприємство, як підприємство-дебітор не підтверджувало вказану кредиторську заборгованість та не заявляло свої заперечення (акти звіряння розрахунків з кредиторами до аудиту не надані).

Довідково: Згідно п. 5 П(С)БО 11 «Зобов'язання» №20, зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.
Також главою 19 Цивільного кодексу №435-IV визначено поняття позовної давності та її види, якими встановлені конкретні строки, у межах яких особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу. Пропуск строку позовної давності позбавляє сторону права на сплату боржником неустойки, відшкодування боржником завданих збитків невиконанням, не належним виконанням зобов'язання, зокрема, невиконання умов договору (не поставлений товар, не сплачені належні суми платежів за договорами тощо).

- кредиторська заборгованість з терміном виникнення понад 3 роки, по якій контрагентами заявлені кредиторські вимоги (судові рішення, накази, виконавчі документи, тривають судові процедури, тощо) та існує ймовірність зменшення економічних вигод на загальну суму 7050,87 тис.грн. та кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом та внутрішніх розрахунках на суму 12083,16 тис.грн.;

- поточна кредиторська заборгованість з терміном виникнення до 3 років та по якій у Підприємства існує ймовірність зменшення економічних вигод на суму 8 065,39 тис.грн.

Розшифровка зобов'язань форми № 1 "Баланс" ДП МОУ "Укрвійськбуд" за 2017 рік та відомості щодо заборгованостей з терміном виникнення понад 3 роки в додатку №___.

Впродовж 2017 року Підприємством за матеріалами щорічної інвентаризації проведено списання безнадійної кредиторської заборгованості по 2 кредиторам на загальну суму 273,62 тис.грн. з наступним відображенням у складі інших операційних доходів.

Аудиторським дослідженням наявності законних підстав для списання вищевказаної заборгованості порушень не встановлено. *Копії довідки до акту інвентаризації та акту на списання дебіторської заборгованості в додатку №___.*

Таким чином, за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства облікована безнадійна кредиторська заборгованість на загальну суму 8092,58 тис. грн., по якій кредитори

втратили право на відшкодування та у Державного підприємства не існує ймовірності зменшення економічних вигод у майбутньому та повинна бути відображена у складі інших операційних доходів.

2.5. Аналіз фінансово-господарської діяльності

Відповідно до статистичних даних (фінансова звітність за відповідні періоди) ДП "Укрвійськбуд" за результатами фінансово-господарської діяльності в 2016 році отриманий чистий збиток в сумі 39,00тис.грн.; 2017 рік прибуток - 2,00 тис.грн;

Залишок непокритого збитку на останню дату балансу складає 2419,00 тис.гривень.

Аудиторським дослідженням встановлено, що фінансовий план на 2016 рік та звіти про його виконання на Підприємстві відсутні та до аудиту не надані. З усних пояснень т.в.о. директора Касперова О.П. фінансовий план та звіти про його виконання при прийманні ним посади були відсутні.

Згідно інформації отриманої від Головного управління майна та ресурсів Міноборони України (далі-орган управління) проект фінансового плану Підприємства на 2016 рік органом управління не отримувався.

Таким чином, в недотримання вимог п.4 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі від 02.03.2015 № 205, колишнім керівником Підприємства Терещенко В.О. проект фінансового плану на 2016 рік до органу управління не направлявся та останнім не затверджувався (не погоджувався).

Для проведення аудиторського дослідження Підприємством наданий проект фінансового плану на 2017 рік, підписаний т.в.о директора Касперовим О.П., який органом управління не затверджений (не погоджений). Також до аудиту наданий супровідний лист Підприємства на адресу ТВО генерального директора концерну "Військессетменеджмент" Торгаченко О.О. про направлення на погодження проекту фінансового плану на 2017 рік від 14.03.2017 № 69. *Копія проекту фінансового плану на 2017 рік та супровідного листа в додатку №___.*

Таким чином, в недотримання вимог п.4 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану №205 Підприємством скерований проект фінансового плану на затвердження (погодження) з запізненням в 9 місяців. Відповідальність за вказане порушення покладається на т.в.о. директора Підприємства Касперова О.П. та відповідно вимог п.10 того ж наказу відповідального виконавця органу управління.

Довідково: відповідно до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі від 02.03.2015 № 205

4. Проект фінансового плану підприємства з пронумерованими, прошнурованими та скріпленими печаткою сторінками у двох примірниках у паперовому та електронному вигляді подається органу, уповноваженому управляти державним майном або корпоративними правами держави (далі – орган управління), до 01 червня року, що передує плановому;

10. Контроль за своєчасним складанням фінансових планів підприємств та виконанням показників затверджених фінансових планів підприємств здійснюють органи управління/відповідальні органи управління.

Дослідженням законності оплати в 2016 році консалтингових, інформаційно-консультаційних послуг встановлено, що підприємством укладено наступні договори:

- договір про надання юридичних послуг (на умовах аутсорсингу) від 01.07.2016 без номера з ТзОВ "Консалтинг СІ Груп" (код ЄДРПОУ 39735227).

Згідно п.1.1 договору предметом договору є: усні консультації з цивільного, господарського, адміністративного, трудового, податкового права; письмові висновки, підготовка проектів договорів, внутрішніх (локальних) документів інших документів; представництво інтересів в судах.

Пунктом 3 договору вартість послуг не визначена, відповідно до вимог п.3.8 абонентська плата сплачується щомісячно в сумі про яку сторони домовились попередньо.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємством впродовж червня-листопада 2016 року безготівковим розрахунком на підставі актів здавання-прийому наданих послуг перераховано ТзОВ "Консалтинг СІ Груп" 82,26 тис.грн.

- договір про надання юридичних послуг (на умовах аутсорсингу) від 17.03.2016 №1/3/2016 з ТзОВ "Юрбізнес Груп" (код ЄДРПОУ 38929829).

Згідно п.1.1 договору предметом договору є: усні консультації з цивільного, господарського, адміністративного, трудового, податкового права; письмові висновки, підготовка проектів договорів, внутрішніх (локальних) документів інших документів; представництво інтересів в судах.

Пунктом п.3.8 плата сплачується щомісячно в сумі 20,00 тис.грн. з ПДВ за фактично надані послуги.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємством впродовж березня-вересня 2016 року безготівковим розрахунком на підставі актів здавання-прийому наданих послуг перераховано ТзОВ "Юрбізнес Груп" 165,00 тис.грн.

- договір про надання інформаційно-консультаційних послуг від 07.04.2016 №07/2016 з Приватним підприємством Аудиторська фірма "Аеліта" (код ЄДРПОУ 30300932).Вартість послуг визначається в додатках до договору, які до аудиту не надані.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємством в червні 2016 року безготівковим розрахунком на підставі акту здавання-прийому наданих послуг перераховано ПП Аудиторська фірма "Аеліта" 15,00 тис.грн.

Копії актів здавання-прийому наданих послуг та картки субрах. 361 в додатку №___.

Аудиторським дослідженням вищенаведених послуг встановлено непередбачені фінансовим планом в 2016 році витрати на загальну суму **262,26 тис. грн**.., які призвели до незаконних витрат Підприємства., чим порушено вимоги п.1 Постанови КМУ від 03.10.2012 №899 "Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку"

Довідково: відповідно до п.1 Постанови КМУ: “1) суб’єкти господарювання державного сектора економіки (далі - суб’єкти господарювання) у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку:

можуть здійснювати витрати, які безпосередньо пов’язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому забороняється здійснювати витрати на:

- капітальні інвестиції (за винятком випадків, рішення щодо яких прийнято Кабінетом Міністрів України);

- придбання та оренду легкових автомобілів;

- маркетингові та інформаційно-консультаційні послуги;

- консалтингові послуги;…“

Відповідальність за вищезазначені порушення покладається на т.в.о. директора Підприємства Касперова О.П., яким укладені договори про надання послуг та за рішенням якого здійснена оплата послуг.

Аналіз використання активів, доходів, витрат та результатів діяльності Підприємства відповідно до вимог “Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки” (наказ Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170), з метою оцінки фінансово-господарського стану та ефективності управління не проведено, в зв'язку відсутністю для аналізу даних фінансових планів та звітності про виконання фінансових показників.

За досліджуємий період державне підприємство бюджетних коштів не отримувало.

За ряду об’єктивних та суб’єктивних причин колишнім та теперішнім керівництвом ДП “Укрвійськбуд” в 2016 році незабезпечено досягнення основної мети фінансово-господарської діяльності –отримання прибутку.

З урахуванням встановленого аудитом завищення в дослідженому періоді витрат (детальний опис порушень наведений в п.2.7 аудиторського звіту) керівництву Підприємства рекомендується після уточнення декларації по податку на прибуток збезпечити достовірне визначення розмірів частини чистого прибутку (доходу), яка відраховується до державного бюджету та перерахувати останню в відповідності до вимог Постанови КМУ від 23.02.2011 № 138 “Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями”. ***Надається пропозиція.***

2.6 Повнота, достовірність і правильність визначення доходів.

Дослідження повноти, достовірності і правильності визначення доходів встановлено, що в дослідженому періоді Підприємством за даними фінансової звітності (ф. №2 “Звіт про фінансові результати” за 2016, 2017 роки) отримано наступні доходи

- за 2016 рік – 7358,00 тис. грн., а саме: чистий дохід від реалізації продукції – 7093,00тис.грн., інші операційні доходи – 181,00 тис.грн., інші доходи – 138,00тис.грн.

- за 2017 рік – 18925,00 тис. грн., а саме: чистий дохід від реалізації продукції – 8619,00тис.грн., інші операційні доходи – 10291,00 тис.грн., інші доходи – 15,00тис.грн.

Основними джерелами отримання доходів в періоді аудиту були доходи від оренди нерухомого та рухомого майна, надання послуг з зберігання майна,

облікування дебіторської заборгованості за судовими рішеннями (в 2017 році обліковано дебіторську заборгованість за судовими рішеннями на загальну суму 8373,40 тис.грн.).

Аудиторським дослідженням повноти отримання доходів від здачі в оренду нерухомого майна Підприємства встановлено що впродовж дослідженого періоду управлінням ДП "Укрвійськбуд" укладено 2 договори оренди нежитлових приміщень, а саме:

- договір від 01.08.2016 № 010816 оренди нежитлових приміщень (офісні приміщення) площею 187,20 кв.м. за адресою м.Київ, вул.Вінницька, буд. 14/39 з ФОП Жоронько А.П.;

- договір від 01.03.2017 №11/07/08 оренди нежитлового приміщення (офісні приміщення) площею 12,8 кв.м. за адресою м.Житомир вул. Кафедральна, 4а з ТОВ "Альянс-Холдинг".

Аудитом правильності визначення та повноти сплати орендної плати ФОП Жоронько А.П. встановлено, що в недотримання вимог абз.7 п.17 Методики розрахунку орендної плати за державне майно №786 частина надходжень орендної плати, яка підлягає перерахуванню до Державного бюджету в розмірі 30%, в 2017 році по бухгалтерському обліку не нараховувалась та останньому не перерахована. Вказані дії керівництва Підприємства призвели до недоотримання Державним бюджетом коштів у сумі **50,21 тис.грн. *Надається пропозиція.*** *Довідка –розрахунок недоотримання частини орендної плати Державним бюджетом в додатку №___.*

Аудиторським дослідженням повноти отримання орендної плати за договорами оренди рухомого майна, а саме баштових кранів КБ-403А, укладених з ТОВ "ТЕКО-МАРКЕТ" від 01.08.2017 №20170802 та ТОВ "Брайн-Компані" від 20.05.2017 №20170503 встановлено, що внаслідок не внесення в зазначені договори оренди баштових кранів (розділ 3 Орендна плата) умов щодо коригування орендної плати на індекс інфляції Підприємством в 2017 році недоотримано орендної плати на загальну суму **12,39 тис.грн.,**(4,37тис.грн. та 8,02 тис.грн. відповідно) чим порушено вимоги ч.1 ст.10Закону України "Про оренду державного та комунального майна" від 10.04.1992 р. № 2269-XII. ***Надається пропозиція.*** *Розрахунки недоотримання орендної плати та копії договорів оренди кранів в додатку №___.*

Довідково: Положення ч. 1 ст. 10Закону України "Про оренду державного та комунального майна" від 10.04.1992 р. № 2269-XII. встановлюють, що орендна плата з урахуванням її індексації — істотна умова договору оренди.

Відповідальність за вказане порушення покладається на в.о. директора Підприємства Касперова О.П., яким укладались договори оренди баштових кранів.

Філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" – "75 управління начальника робіт" (м. Житомир)

Дослідження питання надання послуг зберігання майна та оренди буде досліджено під час проведення планового аудиту філії в лютому - березні 2018 року.

Філія ДП МОУ «Укрвійськбуд» - «Полтавська філія» (м. Полтава, директор філії Зінченко В.В.)

Вибірковим аудиторським дослідженням відповідності рахунків на оплату послуг з зберігання розмірам плати встановленої в договорах на

зберігання, проведеним за 2017 рік, встановлено недоотримання фінансових ресурсів Полтавською Філією Підприємства на загальну суму **65,09 тис.грн.**, чим порушено вимоги ст.180 ГК України, ст.939,946 ЦК України, умови п.2,3 Договорів про надання послуг з поклажодавцями, якими визначена договірна ціна, чим нанесено матеріальної шкоди інтересам Підприємства. *Довідка про недоотримані суми фінансових ресурсів від надання платних послуг (зберігання) Полтавською філією ДП "Укрвійськбуд" в 2017 році в додатку №___..*

Так, як приклад, 01.01.2017 між Полтавською філією Підприємства в особі директора Зінченко В.В. (далі –Виконавець) та фізичною особою-підприємцем Дубовик В.М. (далі-Замовник) укладено договір №4 про надання послуг з зберігання товарно-матеріальних цінностей в приміщенні пункту технічного обслуговування автомобілів площею 630 кв.м. вартістю 16,65 грн. з ПДВ за квадратний метр площі. (місячна вартість послуг з зберігання 10,49 тис. грн.).

Впродовж 2017 року Виконавцем щомісячно надавались рахунки на оплату послуг у розмірі 9,49 тис.грн., що призвело до недоотримання фінансових ресурсів в 2017 році на суму 12,00 тис.грн. за даними бухгалтерського обліку Полтавської філії (субрах.361) дебіторська заборгованість Замовника на вказану вище суму не облікована.

Крім, зазначеного аудиторським дослідженням встановлено ще 5 аналогічних випадків недоотримання плати за надання послуг з зберігання, а саме:

- фізичною особою Пода О.М.(договір від 01.01.2017 №2) на суму 17,80 тис.грн.;
- фізичною особою- підприємцем Власюк А.О.(договір від 01.01.2017 №3) на суму 9,478 тис.грн.;
- фізичною особою- підприємцем Костенко А.А.(договір від 01.01.2017 №5) на суму 19,915 тис.грн.;
- фізичною особою- підприємцем Власюк А.О.(договір від 01.01.2017 №12) на суму 2,40 тис.грн.;
- фізичною особою- підприємцем Костенко А.А.(договір від 01.01.2017 №11) на суму 3,00 тис.грн.;

Відповідальність за вказане порушення покладається на директора Полтавської філії Зінченко В.В., яким укладені договори про надання послуг. Письмових документів, що підтверджують зміну умов договору за взаємною згодою сторін до аудиту не надано (відсутні).

Згідно наданих пояснень директора Полтавської філії Зінченка В.В. “різниця в договорі та фактичній оплаті в місяць виникає за рахунок того, що не повністю експлуатуються площі, немає можливості повністю надати послуги із-за стану території бази та її споруд. ФОП Дубовик виставлялись рахунки на менші суми по причині того, що криша в будівлі протікає, шифер не виготовляють, закрита плівкою. По договору з ФО Пода О.М. була домовленість про допомогу в ремонті бази, від ремонту відмовився та 31.08.2017 розірвав договір повністю, тощо…“. *Довідка з поясненнями Зінченка В.В. в додатку №___.*

Філія "135 домобудівельний комбінат" ДП МОУ "Укрвійськбуд" (м. Київ, м. Бориспіль,)

Аудиторським дослідженням встановлено, що в філії на час проведення аудиту знаходиться на виконанні 26 договорів надання послуг по збереженню майна (за кожним договором послуги збереження автомобілів (парковка) надаються на площі 6-20 кв.м. з визначенням розмірів плати за збереження в середньому від 50 до 200 грн.). Проведеним дослідженням правильності визначення розмірів плати, повноти та своєчасності її сплати порушень не встановлено. *Довідка про укладені договори в додатку №____.*

Аудиторським дослідженням виконання умов договору оренди майна від 01.03.2007 №35 укладеного між ДП "Укрвійськбуд" в особі генерального директора Коробкіна В.С. (Орендодавець)та Дочірнім підприємством "135 домобудівельний комбінат" Товариства з обмеженою відповідальністю "Реноме" в особі директора Тимошика М.І.(Орендар) встановлено, що Орендодавцем передано в оренду майно Підприємства вартістю 809,11 тис.грн. (35 найменувань згідно додатку №1). Розмір орендних платежів – 97,09 тис.грн. у рік.

Впродовж 2007-2015 років, згідно додаткових угод орендна плата змінювалась та згідно додаткової угоди №6 від 31.01.2015 становила 40,00 тис.грн. з ПДВ в місяць.

Довідково: Рішенням господарського суду м.Києва від 16.04.2013, яке залишено без змін постановою Київського апеляційного господарського суду від 29.08.2013, відмовлено в задоволенні позовних вимог про визнання договору оренди майна 01.03.2007 №35 недійсним та повернення Орендодавцю. Постановою Вищого господарського суду України від 06.11.2013 рішення судів попередніх інстанцій скасовані з направленням справи на новий розгляд до господарського суду міста Києва.

На новому розгляді рішенням господарського суду м.Києва від 24.12.2013, яке залишено без змін постановою Київського апеляційного господарського суду від 25.06.2014 у позові відмовлено повністю. Постановою Вищого господарського суду України від 18.09.2014 рішення судів попередніх інстанцій в справі №910/3495/13 скасовані. Справа №910/3495/13 за рішенням передана на новий розгляд до господарського суду міста Києва.

В подальшому ухвалою Господарського суду м.Києва від 10.02.2015 про визнання договору оренди недійсним та витребування орендованого майна позовні вимоги залишені без розгляду у зв'язку з відсутністю предмету спору, оскільки додатковою угодою без номера від 02.02.2015 сторонами добровільно розірвано договір оренди майна. Копії судових рішень в додатку №__.

Відповідно до умов додаткової угоди б/н від 02.02.2015 (укладена та підписана колишнім ТВО директора Підприємства Петровим С.В. та директором Дочірнім підприємством "135 домобудівельний комбінат" Товариства з обмеженою відповідальністю "Реноме" Лобаном В.В.) сторони домовились про наступне:

- договір оренди №35 від 01.03.2007 (з його наступними змінами та доповненнями) розірвати за згодою сторін;

- сторонам не пізніше ніж 14 днів після підписання цієї угоди узгодити строки проведення інвентаризації Майна та визначити осіб уповноважених проводити таку інвентаризацію….

- здійснити фактичну передачу Майна на підставі актів приймання-передачі у визначені Сторонами строки на умовах Договору;… *Копії договору та додаткових угод до нього в додатку №___.*

При цьому Сторонами, зокрема ТВО директора Підприємства Петровим С.В. не визначені конкретні строки передачі з оренди Майна Підприємству, що в подальшому призвело до того, що в період з моменту підписання угоди про розірвання договору до часу накладення арешту на майно (з 02.02.2015 по 20.07.2016) останнє перебувало в користуванні колишнього орендаря, за що останній сплачував кошти до 31.12.2015.

В подальшому на підставі судового наказу №3/214-43/98/12/090-11 від 14.10.2011 виданого Господарським судом Київської області та зведеного виконавчого провадження №4931837 відділом ДВС Дарницького РУЮ у м.Києві складено акт опису та арешту майна від 21.04.2016, згідно якого майно передано на відповідальне зберігання гр. Лобану В.В., який на час вчинення дій перебував на посаді директора ДП “135 домобудівельний комбінат“ Товариства з обмеженою відповідальністю “Реноме” де воно перебуває і на теперішній час.

В акті опису та арешту майна відсутні будь які відомості про опечатування майна, що створює передумови та ризик використання майна колишнім орендарем та нанесення матеріальної шкоди Підприємству.

Інформація про стан його збереження (можливе використання зберігачем) станом на01.01.2018 у Підприємства відсутня по причині не допуску представників на територію ДП “135 домобудівельний комбінат“ ТОВ “Реноме”, що створює ризик втрати майна на суму **809,11 тис.грн.** *Копія акту про опис та арешт майна в додатку №___.*

За період 2016-2017 років згідно рахунків на сплату орендної плати, які виписувались Підприємством, але ДП “135 домобудівельний комбінат“ ТОВ “Реноме” не приймались, в бухгалтерському обліку Підприємства безпідставно відображена дебіторська заборгованість по розірваному договору №35 від 01.03.2007 на загальну суму **1240,22 тис.грн.** (2016- 687,90 тис.грн., 2017 – 552,32 тис.грн.), чим недотримано вимоги п.5 П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість”, що призвело до викривлення фінансової звітності ряд.1125 Ф№1 “Баланс“ за 2016, 2017роки. ***Надається пропозиція.***

Філія ДП МОУ “Укрвійськбуд“ - “Харківський філіал» (м. Харків)

Аудиторським дослідженням встановлено, що в філії на час проведення аудиту знаходиться на виконанні 30 договорів надання послуг в т.ч. по збереженню майна та 2 договори оренди козлових кранів Проведеним дослідженням правильності визначення розмірів плати, повноти та своєчасності її сплати порушень не встановлено. *Довідка про отримання фінансових ресурсів від надання платних послуг (зберігання) Харківською філією ДП "Укрвійськбуд" за 2017 рік в додатку №___.*

Філія ДП МОУ “Укрвійськбуд” – “22 деревообробний комбінат” (Київська область, Бородянський район, смт. Пісківка);

Аудиторським дослідженням відповідності рахунків за оренду та на оплату послуг з зберігання розмірам плати встановленої в договорах оренди та зберігання, проведеним за 2016 рік, встановлено недоотримання фінансових ресурсів Філією ДП МОУ “Укрвійськбуд” – “22 деревообробний комбінат” Підприємства на загальну суму **30,28 тис.грн.,** чим порушено вимоги ст.180 ГК України, ст.762,939,946 ЦК України та нанесено матеріальної шкоди інтересам Підприємства. ***Надається пропозиція.***

Так, 01.07.2011 між філією 22 ДОК Підприємства в особі директора Гулія М.І. (далі –Орендодавець) та ПП “Сенат Плюс”. (далі-Орендар) укладено договір оренди №3 про надання в строкове платне користування козлового крану (місячна вартість оренди 5,00 тис. грн.).

Впродовж січня-липня 2016 року (7 місяців) Орендодавцем щомісячно надані рахунки на оплату оренди на загальну суму 21,22 тис.грн., що призвело до недоотримання фінансових ресурсів за 7 місяців 2016 року на суму 13,78 тис.грн. За даними бухгалтерського обліку філії 22 ДОК (субрах.361) станом на 01.01.2017 дебіторська заборгованість Орендаря на вказану вище суму не облікована.

Згідно наданих пояснень директора філії 22 ДОК Литвинчука Г.С. “між філією та ТОВ “Сенат Плюс” встановлені договірні відносини по оренді козлового крану, який прив’язаний до під’їзної колії в зв’язку з ремонтними роботами (заміна шпал , підбивання полотна) , які виконувались за рахунок орендаря, орендна плата нараховувалась з січня по липень 2016 року в розмірі 50% суми договору).

Підтверджуючі первинні документи щодо здійснення Орендарем ремонтних робіт впродовж 2016-2017 років до управління Підприємства Філією не надавались та відповідно за даними бухгалтерського обліку не відображались.

Крім вищенаведеного, 04.01.2016 між філією 22 ДОК Підприємства (далі –Виконавець) та ТОВ “Всесвіт-Гарант” (далі-Замовник) укладено договір №08-012016 про надання послуг пожежного автомобіля та перепускного режиму на охороняєму територію з місячним розміром плати в сумі 1,50 тис.грн.(термін дії договору до 31.12.2016)

В січні 2016 року Виконавцем наданий рахунок на оплату послуг у розмірі 1,50 тис.грн., що в недотримання вимог п.2.2 договору призвело до недоотримання фінансових ресурсів Підприємством за лютий-грудень 2016 на суму 16,50 тис.грн. За даними бухгалтерського обліку філії 22 ДОК (субрах.361) дебіторська заборгованість Замовника на вказану вище суму не облікована. Додаткових угод щодо зміни вартості послуг (п.3.1 Договору) Сторонами не укладалось, заходів щодо розірвання договору та відшкодування збитків Замовником Виконавцем не здійснювалось (п.5.3 договору).

Згідно наданих пояснень директора філії 22 ДОК Литвинчука Г.С. “між філією та ТОВ “Всесвіт-Гарант” встановлені договірні відносини про надання послуг КПП та пожежного автомобіля. Так як то на території майнового комплексу 22 ДОК має власне виробниче приміщення, оплата проводиться за фактично надані послуги. ТОВ “Всесвіт-Гарант” проводило виробничу діяльність в 2016 році в січні місяці, в 2017 – в січні-лютому. З 10.02.2017 виробнича діяльність не проводилась…”

Крім того зменшення ціни послуг по договорах надання послуг з зберігання майна, відповідно до додатку №2 від 01.02.2017 до договору збереження від 04.01.2017 №02/2017 укладеного з ТОВ “АЛМАЗ і К” та в подальшому по договору від 01.07.2017 №24/2017 з ТОВ “РАДОК” (директор суб’єктів господарювання – Радок Д.Л.) призвело до ризику недоотримання фінансових ресурсів внаслідок неналежного оформлення первинних та

дозвільних документів на здійснення поліпшень основних засобів на суму **38,50 тис.грн**. ***Надається пропозиція.***

Так, відповідно до додатку №2 від 01.02.2017 до договору збереження від 04.01.2017 №02/2017 укладеного з ТОВ "АЛМАЗ і К" сторони домовились, що в рахунок значного покращення умов зберігання, з лютого по липень 2017 року вартість зберігання буде становити 5000,00 грн. за місяць замість 8500,00 грн.(приміщення КПП-офіс- 54 кв.м – 10грн/кв.м., приміщення столярного цеху – 700 кв.м. – зменшено з 10 грн/кв.м. до 5 грн/кв.м., відкрита територія - 2400 кв.м. -0,4 грн./кв.м). Аналогічно зменшена плата ТОВ "РАДОК", якій надавались послуги зберігання того ж майна в період з серпня по грудень 2017 року.

З метою підтвердження факту виконаня робіт надано документи фотофіксації стану основних засобів до та після проведення ремонтних робіт, якими підтверджено здійснення поліпшень та локальний кошторис на будівельні роботи. *Документи фотофіксації виконання ремонтних робіт та копія локального кошторису в додатку №___*

Проте, документально здійснені роботи не оформлені (акти виконання підрядних робіт відсутні) та за даними бухгалтерського обліку виконання робіт не відображено.

Відповідальність за вказане порушення покладається на директора філії 22 ДОК Литвинчуком Г.С., яким підписувались рахунки договори оренди та надання послуг. Письмових документів, що підтверджують зміну умов договорів за взаємною згодою сторін до аудиту не надано (відсутні). *Довідка про недоотримані суми фінансових ресурсів від надання платних послуг (зберігання), оренди Філією 22 ДОК ДП "Укрвійськбуд" за 2016-2017 роки, копії договорів, довідка з поясненнями Литвинчука Г.С. в додатку №___.*

Також, слід зазначити, що відповідно до ст. 901 Цивільного кодексу України за договором про надання послуг одна сторона (виконавець) зобов'язується за завданням другої сторони (замовника) надати послугу, яка споживається в процесі вчинення певної дії або здійснення певної діяльності, а замовник зобов'язується оплатити виконавцеві зазначену послугу, якщо інше не встановлено договором.

Однак, фактично ДП МОУ «Укрвійськбуд» та його Філіями іншим суб'єктам господарювання приміщення передавались для здійснення господарської та іншої діяльності.

Відповідно до ст. 2 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» засноване на договорі строкове платне користування майном, необхідним для здійснення підприємницької та іншої діяльності є орендою.

Таким чином, господарські відносини за договорами укладеними ДП "Укрвійськбуд" та його філіями надання послуг місять ознаки прихованої оренди. ***Надається рекомендація.***

Довідково: орендні відносини регулюються Цивільним кодексом, Законом України «Про оренду державного та комунального майна», Порядком проведення конкурсу на право оренди державного майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів від 31.08.2011 №906, Методикою розрахунку орендної плати за державне майно та пропозиції її розподілу, затвердженою постановою Кабінету Міністрів від 04.10.1995 № 786 та іншими нормативно-правовими актами.

Здійснення виробничої діяльності Поклажодавцями (в розумінні виконання договорів з надання послуг з зберігання) та прихованої оренди виробничих та невиробничих приміщень в більшості філій Підприємства також підтверджується значними обсягами споживання електричної енергії.

Як приклад, згідно договору на оплату електричної енергії № 23-08-2017 від 01.08.2017р. укладеного з ТОВ "Радок", якому надаються послуги з зберігання ТМЦ (54 кв. м-КПП-офіс, 400 кв.м-частина столярного цеху, 2400 кв.м-відкритий майданчик) компенсовано (оплачено) витрати за спожиту електроенергію за серпень-грудень 2017 року в сумі 96, 06 тис.грн.

Підсумовуючи вищевикладене, внаслідок не забезпечення отримання належної за договорами оренди, надання послуг з зберігання майна плати (надання рахунків на сплату в сумах менших ніж визначені договорами), безпідставного її зменшення, не проведення коригування орендної плати на індекс інфляції, тощо Підприємством в дослідженому періоді недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму 107,76 тис.грн. (2016 - 30,28 тис.грн., 2017 – 77,48 тис.грн.) та недоотримано Державним бюджетом в 2017 році частки від оренди нежитлових приміщень в сумі 50,21 тис.грн. Також, встановлено ризик недоотримання фінансових ресурсів внаслідок неналежного оформлення первинних документів на суму 38,50 тис.грн. Порушення свідчать про неналежний стан внутрішнього контролю з боку керівництва Підприємства за станом розрахунків за договорами оренди та зберігання.

2.7. Достовірність, повнота та законність здійснення витрат.

Аудитом здійснення та відображення витрат на виробництво та собівартість виробленої і реалізованої продукції встановлено, що облік витрат, що відносяться на собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг в Підприємстві ведеться на балансових рахунках 23 «Виробництво» та 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати».

Аудитом загальних обсягів віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції встановлено, що у ДП "Укрвійськбуд" собівартість реалізації продукції, робіт та послуг становила у 2016 році – 3158,00тис.грн, у 2017 році – 4468,00 тис. грн.,

Дослідження правильності віднесення витрат, до складу собівартості реалізованої продукції проведено вибірковим способом по управлінню ДП "Укрвійськбуд" за грудень 2016 рік, серпень 2017 року. Порушень щодо формування та законності здійснення витрат не встановлено.

Аудитом достовірності, повноти та законності здійснення адміністративних витрат (ряд.2130 звіту ф.№2"Звіт про фінансові результати") встановлено, що в дослідженому періоді вони складали : 2016 рік – 3933,80 тис.грн., 2017 рік – 4203,00 тис.грн. та в основному складались з виплат заробітної плати адмінперсоналу, соціальних внесків, податків, сплати комунальних послуг, юридичних, консультаційних та консалтингових послуг. Дослідження проведено вибірковим методом за листопад-грудень 2016, серпень-грудень 2017 року.

Аудиторське дослідження витрачання Державним підприємством коштів на оплату праці працівників у періоді, що підлягав дослідженню проведено вибірковим способом по управлінню ДП "Укрвійськбуд" за весь досліджений період.

Аудитом охоплено: штатні розклади, табелі обліку використання робочого часу, накази по державному підприємству, відомості нарахування заробітної плати, платіжні відомості виплати заробітної плати, аналітичні дані по рахунку 661, 301, книга «Журнал-головна», а також інші документи, що були підставою для нарахування заробітної плати.

В дослідженому періоді видатки на оплату праці адмінперсоналу відповідно даних бухгалтерського обліку склали: 2016 рік – 813,54 тис.грн., 2017 рік – 425,29 тис.грн.

Нарахування заробітної плати працівникам проводилося на підставі наказів начальника на прийом на роботу, переміщення та звільнення з роботи, табелів обліку використання робочого часу за фактично відпрацьований час.

Керівництвом підприємства вимоги ст. 15 ч. 3 Закону про оплату праці №108/95-ВР щодо першочергового спрямування фінансових ресурсів на виплату заробітної плати працівників виконані. Станом на 31.12.2017 облікована поточна кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати термін сплати якої не настав на суму 30,63 тис.грн.

Дослідженням правильності та законності виплат премій керівному складу Підприємства встановлено, що в порушення вимог Інструкції про умови, диференційовані показники та розміри преміювання керівників підприємств, що належать до сфери управління Міністерства оборони України ,затвердженої наказом Міноборони України від 25.02.2016 № 110, абз.9 п.7.7 Статуту ДП "Укрвійськбуд", затвердженого наказом Міноборони України від 18.11.2013 №797 т.в.о. директора Підприємства Касперовим О.П. щомісячно впродовж 2016-2017 років видавались накази про преміювання себе на загальну суму **59,18 тис.грн.** (2016 -31,98 тис.грн., 2017-27,20 тис.грн.), чим нанесено матеріальної шкоди Підприємству та призвело до зайвого перерахування внесків до соціальних фондів на суму **13,02 тис.грн.** (2016 – 7,04 тис.грн., 2017-5,98 тис.грн.) ***Надається пропозиція.*** *Довідка розрахунок виплати премій в.о. директора Касперову О.П. в додатку №__.*

Слід зазначити, що для проведення аудиторського дослідження наданий наказ директора Підприємства від 24.11.2017 року №36/1/к " Про утримання із нарахування заробітної плати" Касперова О.П. щомісячних утримань на суму 59,18 тис.грн., проте на момент здійснення аудиту утримань не проводилось.

Як приклад, наказом ТВО директора ДП МОУ "Укрвійськбуд" Касперова О.П. від 18.11.2016 №75 "Про преміювання працівників управління державного підприємства МО України "Укрвійськбуд" виплатити премії в жовтні за якісне виконання своїх функціональних обов'язків у вересні і жовтні місяці 2016 року працівникам управління підприємства Касперову О.П. – 3500,00 грн. (таких ще 18 випадків видання наказів на преміювання).

Вищенаведені порушення призвели до завищення адміністративних витрат підприємства на загальну суму 72,2 тис.грн. (2016 - 39,02 тис.грн., 2017- 33,18 тис.грн.) та внесення недостовірних даних до фінансової звітності Підприємства (ряд.2130 ф.№2 "Звіт про фінансові результати") за відповідні звітні періоди, чим недотримано вимоги п.1ст.3 Закону України Про бухгалтерський облік № 996.

Інших випадків безпідставних виплат заробітної плати в дослідженому періоді не встановлено.

Дослідженням виконання умов договору від 22.09.2017 №22/09 укладеного між Підприємством та ТОВ "ТЕКА-БУД" (Підрядник) на виконання робіт по монтажу та налагодженню електрокотельні та специфікації до нього на суму 35,06 тис.грн. встановлено, що за вказаним договором фактично була придбана електрокотельна, змонтована та налагоджена. Вказаному Підряднику Підприємством сплочено коштів за постачання та виконаня робіт по монтажу в сумі 47,69 тис.грн. з урахуванням постачання додаткових елементів та їх встановлення.

Проте, по субрах.153 "Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів" відображено лише вартість двох електродних опалювальних пристроїв "ION"3/27 (електрокотли) на суму 9,33 тис.грн., чим недотримано вимог п.7,8 П(С)БО №7 "Основні засоби", а решта сплаченої суми за винятком ПДВ в розмірі 30,41тис.грн. відображена у складі адміністративних витрат Підприємства в 2017 році.

Вказане порушення призвело до заниження в обліку вартості основних засобів та завищення адміністративних витрат **на суму 30,41 тис.грн**., чим також недотримано вимоги п.1ст.3 Закону України Про бухгалтерський облік № 996 та внесення недостовірних даних до фінансової звітності Підприємства (ряд.2130 ф.№2 "Звіт про фінансові результати") ***Надається пропозиція.*** *Копія картки рахунку №631 по ТОВ "Тека-буд" за вересень 2017 року в додатку №___.*

Таким чином, вказані порушення призвели до завищення адміністративних витрат Підприємства на загальну суму 102,61 тис.грн. (2016 -39,02 тис.грн., 2017 – 63,59 тис.грн.).

Інших порушень законності формування та достовірності адміністративних витрат вибірковим аудиторським дослідженням не встановлено.

Дослідженням витрат на збут, які в 2016 році складали 8,00 тис.грн., в 2017-10,00 тис.грн. порушень не виявлено.

Аудиторським дослідженням достовірності віднесення та правильності формування інших операційних витрат (ряд.2180 звіту ф.№2"Звіт про фінансові результати") ДП "Укрвійськбуд" в дослідженому періоді встановлено, що вони складали: 2016 рік – 346,00тис.грн.(основні суми – сплата штрафних санкцій по ПДВ, податку на землю, штрафи по податках 2015 року на загальну суму 142,63 тис.грн.), 2017 рік – 6439,00 тис.грн.

Аудиторським дослідженням наявності нарахування та сплати пені та штрафних санкцій за виконавчими листами, рішеннями судів, актами перевірок контролюючих органів встановлено, що ДП "Укрвійськбуд" в 2016 році, нараховано контролюючими органами і за рішеннями судів та визнано штрафних санкцій на загальну суму 142,63 тис.грн. (по ПДВ - 110,40 тис.грн., по податку на землю -11.26 тис.грн, по податках 2015 року - 20.97тис.грн.), які сплачені в повному обсязі.

Проведеним аудитом сплати в 2016-2017 роках грошових коштів, як внески до Концерну "Військессетменеджмент" (далі –Концерн) встановлено, що в 2016 році Підприємством перераховано Концерну 17,00 тис.грн., а саме:

- внесок на утримання концерну "Військессетменеджмент" за березень 2016 року, згідно рахунку від 22.04.2016 №СФ-0000008, платіжним дорученням від 22.04.2016 №1001522205 через ПАТ "Універсал банк" на суму 15,00 тис.грн.;

- внесок на утримання концерну "Військессетменеджмент", рахунок на сплату коштів на Підприємстві відсутній, платіжним дорученням від 27.07.2016 №1001602503 через ПАТ "Універсал банк" на суму 2,00 тис.грн. *Копії рахунку на сплату внесків та банківських виписок в додатку №___.*

Довідково: Статутом Концерну «Воєнремсервіс» затвердженого наказом Міноборони України від 08.07.2013 №470 (державна реєстрація змін: 17.12.2013), визначено, що до джерела формування майна Концерну належать грошові та матеріальні внески його Учасників (п. 4.3. Статуту), учасники Концерну зобов'язані: додержуватися положень Статуту Концерну, відповідних внутрішніх положень та регламентів Концерну і виконувати рішення органів управління Концерну та виконувати свої зобов'язання перед Концерном, у тому числі пов'язані з майновою та фінансовою участю, а також сплачувати внески на утримання Концерну у розмірі, порядку та засобами, передбаченими Статутом Концерну та відповідними рішеннями Правлінням Концерну (п 6.3.Статуту). Рішення Правління оформлюється протоколом, який підписує Голова Правління та секретар Правління Концерну. (п. 7.9. Статуту), Рішення Правління Концерну з питань, віднесених Статутом до його компетенції, вводяться в дію наказами (іншими розпорядчими документами) Генерального директора Концерну (7.10 Статуту) та до компетенції Правління належить: визначення необхідності, умов, порядку та розмірів внесків Учасників Концерну на утримання Концерну та на провадження ним статутної діяльності з урахуванням їх фінансово-економічного стану (п. 7.12.Статуту).

Засіданням загальних зборів учасників Концерну (протокол №1 від 06.02.2015), Правління Концерну (рішення від 06.02.2015 №2) та наказом Концерну від 06.02.2015 №7 «Про введення дію рішення Правління Концерну «Воєнремсервіс» від 06.02.2015 №2 щодо перерахування коштів на утримання апарату управління» визначено, що ДП «Укрвійськбуд» здійснює перерахування на утримання апарату управління Концерну внески щомісячно в сумі 20,00 тис.грн., які відраховуються за рахунок витрат операційної діяльності.

Крім вищевказаного, станом на 31.12.2017 за даними бухгалтерського обліку Підприємства обліковано кредиторську заборгованість по сплаті внесків Концерну на суму 250,00 тис.грн. з терміном виникнення до 3 років.

Проте, для аудиту не представлено розрахунків (даних), що збільшення прибутковості та доходів, рекомендацій (пропозицій), інших рішень щодо розвитку матеріально-технічної бази Підприємства, концентрації функцій науково-технічного і виробничого розвитку, інвестиційної, фінансової, та інноваційної діяльності, які стали наслідком участі ДП "Укрвійськбуд" в Концерні.

Отже, в порушення вимог ст. 36 Податкового кодексу №2755-VI Підприємством перераховано внесків на утримання управління Концерну у сумі **17,00 тис.грн.,** що кваліфікується як порушення, що не призвело до втрат, внаслідок проведення витрат на непершочергові цілі за наявності в обліку кредиторської заборгованості із сплати податкових платежів.

*Довідково: відповідно до ст. 36.3 Податкового кодексу №2755-**VI** податковий обов'язок є безумовним і першочерговим стосовно інших неподаткових обов'язків платника податків, крім випадків, передбачених законом. Водночас, за вимогами ст. 118, 121 Господарського кодексу 436-IV участь у концернах є добровільною, а сплата внесків є результатом домовленості учасників.*

Аналізом сплати внесків на утримання апарату управління, встановлено що Концерн утворений з метою підвищення конкуренто -спроможності його Учасників і отримання прибутку, зокрема в результаті експлуатації та ефективного використання закріпленого за ними державного майна, забезпечення здійснення заходів щодо виконання державних цільових програм розвитку оборонного комплексу; координації та централізації їх господарської діяльності, забезпечення належних умов функціонування, розвитку матеріально-технічної бази його Учасників, концентрації функцій науково-технічного і виробничого розвитку, інвестиційної, фінансової, зовнішньоекономічної та інноваційної діяльності в межах своїх повноважень, визначених законодавством та цим Статутом (п. 2.1 Мета і предмет діяльності).

Таким чином, внаслідок неефективних управлінських рішень попереднього та теперішнього керівництва Підприємства (відсутність обігових коштів на підприємстві, першочергова необхідність виплати заробітної плати та податків, накладення арештів на рахунки) ДП "Укрвійськбуд" понесено додаткові не ефективні та не продуктивні витрати у сумі **159,63 тис.грн.** (142,63 +17,00). на сплату штрафних санкцій за виконавчими листами, актами перевірок, сум за рішеннями судів та внесків до Концерну.

В 2017 році інші операційні витрати сформовані за рахунок наступних основних витрат: списання безнадійної дебіторської заборгованості на суму 2688,45 тис.грн., облікування кредиторської заборгованості згідно судового рішення на суму 3199,90 тис.грн. Порушень не встановлено.

Аудиторським дослідженням достовірності віднесення та правильності формування інших витрат (ряд.2270 ф№2"Звіт про фінансові результати" за 2016,2017 роки) ДП "Укрвійськбуд" в дослідженому періоді встановлено, що вони складали: 2016 рік – 5,10 тис.грн.(дохід від списання необоротних активів), 2017 рік – 3803,00 тис.грн.(списано незавершене будівництво 144-х квартирного житлового будинку у м.Козятин, вул.Грушевського,46 на суму 3801,6 тис.грн., питання досліджено в розділі 2.9 аудиторського звіту).

2.8. Стан збереження та використання активів

Джерелами інформації для аналізу активів підприємства були: вимоги нормативних документів, що регламентують облік основних засобів; статут; наказ про облікову політику підприємства; розпорядчі документи керівника підприємства щодо руху основних засобів; фінансовий план; оборотні відомості по рахунку №10 "Основні засоби", книги "Журнал-Головна", форма "Баланс"; форма 4 "Звіт про власний капітал"; "Звіт про наявність та рух основних фондів, амортизація (знос)", первинні бухгалтерські документи, документи з обліку основних засобів: акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів, акт списання основних засобів, акт на списання автотранспортних засобів, акт про установку, пуск та демонтаж, інвентарна картка обліку основних засобів, дані проведених на підприємстві інвентаризацій тощо, регістри синтетичного і аналітичного обліку по рахункам.

Основні засоби на Підприємстві обліковуються на рахунку №10 “Основні засоби” та відображаються в балансі по первісній (балансовій) вартості за відрахуванням зносу. Облік основних засобів ведеться за інвентарними картками (форми ОЗ-6) по кожному інвентарному об’єкту в натуральній та грошовій формі. Разом з тим, графи інвентарних карток не заповнені, відсутні відомості коду аналітичного обліку, код та норма амортизаційних відрахувань, устаткування, ведення в експлуатацію тощо, відомості джерела придбання, коротка індивідуальна характеристика об’єкта тощо, застарілі форми обліку, що не відповідає вимогам наказу Мінфіну №818.

В порушення вимог п.3 наказу Міністерства фінансів України від 13.09.2016 №818 “Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб’єктами державного сектору та порядку їх складання” (Мінфіну №818), акти внутрішнього переміщення основних засобів для оформлення господарських операцій з руху основних засобів в межах суб’єкта державного сектору не складалися.

В порушення вимог п.6 наказу Мінфіну №818, акти на списання застосовувались старого зразку, без вказання ліквідаційної вартості основного засобу тощо.

Станом на 01.01.2018 згідно консолідованого балансу та інвентаризаційних відомостей на підприємстві обліковуються основні засоби залишковою вартістю – 21 865 тис. грн., первісною (балансовою) вартістю - 33 110 тис. грн., накопичений знос – 11 245 тис. гривень.

Облік основних засобів здійснюється по наступних рахунках:

103 ”Будинки та споруди” – 29811 тис грн.;

104 “Машини та обладнання” – 826 тис. грн.;

105 “Транспортні засоби” – 1657 тис. грн.;

106 “Інструменти та прилади” – 510 тис. грн.;

109 "Інші основні засоби" – 108 тис. грн.;

112 “Малоцінні необоротні матеріальні активи ” – 150 тис. грн.;

113 “Тимчасові нетитульні споруди” – 48 тис. грн., інші необоротні активи.

Знос основних засобів по рахунку 131 “Знос основних засобів”, склав 11 245 тис. грн. або 33,97 %.

Згідно оборотно-сальдових відомостей підприємством у 2016 році придбано основні засоби на загальну суму 345,7 тис. грн., списано на 520,7 тис.грн., у 2017 році придбано основні засоби на загальну суму 147,77 тис.грн., списано 317,29 тис.грн.

В порушення п.23 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби” та п.24 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561 на підприємстві не визначено строків корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів. Накази по підприємству щодо визначення термінів корисного використання основних засобів відсутні, до аудиту не надано.

Відповідно наказу про облікову політику, амортизація основних засобів на підприємстві нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість основних засобів визначено нульовою.

Обсяги, структура та динаміка основних засобів за початковою вартістю, відображена в таблиці, з урахуванням обсягів, виду, структури та динаміки участі основних засобів в процесі господарської діяльності підприємства.

Таблиця 1. Аналіз обсягу та динаміки основних засобів за 2016 - 2017 р.р.

Показник	01.01.2016 р.		31.12.2017 р.		Абсолютне відхилення (+,-) 2017 р. до 2016р.	
	∑	%	∑	%	∑	%
Загальна сума основних засобів в т.ч.	33633	100,00	33110	100,00	-523	-1,55
1) будівлі, споруди, передавальні пристрої	30030	89,30	29811	90,01	-219	0,71
2) машини та обладнання	855	2,50	826	2,50	-29	0
3) транспортні засоби	1821	5,42	1657	5,01	-164	-0,41
4) інструменти, прилади, інвентар (меблі)	584	1,74	510	1,54	-74	-0,2
5)інші основні засоби	123	0,37	108	0,33	-15	0,04
6) малоцінні необоротні матеріальні активи	172	0,52	150	0,46	-22	-0,06
7) Тимчасові (не титульні) споруди	48	0,15	48	0,15	0	0

Основну частку основних засобів на підприємстві у 2016 – 2017 роках складали будівлі та споруди, що становить 89,30-90,01% загальної величини основних засобів, машини та обладнання 2,5%, транспортні засоби 5,42-5,01%. Інші складові є незначними в загальній величині основних засобів підприємства.

Загальний обсяг основних засобів підприємства за 2016 - 2017 роки знизився на 523 тис. грн. або на 1,55 %, що відбулося переважно за рахунок нарахування зносу основних засобів, а саме: будівлі, споруди на 219 тис. грн., машини та обладнання на 29 тис. грн., транспортні засоби на 164 тис. грн., інструменти, прилади, інвентар (меблі) на 74 тис. грн., інші основні засоби – 15 тис.грн., малоцінних необоротних активів на 22 тис. грн.

Головним державним виконавцем Солом’янського районного відділу державної виконавчої служби у м. Києві Головного територіального управління юстиції у м. Київ накладено арешт на все майно (будівлі, споруди та рухоме майно) Міністерства оборони України надане в користування підприємству.

Переоцінка основних засобів на підприємстві не проводилася. Більшість основних засобів мають вартість нижче її справедливої, що несе ризик відшкодування по заниженій вартості основного засобу при його втраті, пошкоджені тощо.

Довідково: Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. (п. 16 П(С)БО 7).

Проте, доведеться встановити критерій суттєвості, згідно з рекомендаціями Мінфіну, який може бути в розмірі, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства (п. 34 Методичних рекомендацій №561, п. 2.20.1 Методичних рекомендацій №635), або в розмірі, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості (п. 34 Методичних рекомендацій №561). Проте підприємство має право самостійно встановити критерій суттєвості. Однак таке рішення має бути передбачено обліковою політикою підприємства. Після переоцінки відповідна комісія підприємства повинна встановити новий строк

експлуатації для кожного об'єкта з урахуванням їхнього технічного стану й ступеня зношеності. В подальшому амортизація нараховується відповідно до нової залишкової вартості, нового строку корисного використання (експлуатації) та нового методу її нарахування з місяця, наступного за місяцем проведення переоцінки (п. 26 Методичних рекомендацій №561).

Інвентаризація на підприємстві проводилася відповідно до наказів керівника, у встановлені терміни, надлишків та нестач матеріальних цінностей за результатами інвентаризацій не виявлялись, що свідчить про формальність її проведення.

Дослідженням законності операцій списання основних засобів встановлено, що за актами списання основних засобів форми №ОЗ-3, затверджених керівниками ДП МОУ "Укрвійськбуд" було списано та знято з обліку основні засоби впродовж 2016-2017 років балансовою (первісною) вартістю на суму 374,42 тис. грн., а саме: в 2016 році балансовою (первісною) вартістю 188,78 тис.грн., в тому числі: затверджених ТВО директора ДП МОУ "Укрвійськбуд" Терещенком В.О. загальною балансовою (первісною) вартістю 140619,46 грн.:

УАЗ 31512-04 №С1 5670, 1990 року випуску, балансовою вартістю 5371,00 грн. (нарахований знос – 1920,00 грн.),

КАМАЗ 53212 б/н, 1990 року випуску, балансовою вартістю 28452,22 грн. (нарахований знос – 9600,00 грн.),

КАМАЗ 5410 №С1 56 55, 1990 року випуску, балансовою вартістю 35549,00 грн. (нарахований знос – 7980,00 грн.),

КАМАЗ 53212 №С1 56 54, 1991 року випуску, балансовою вартістю 44965,00 грн. (нарахований знос – 9600,00 грн.),

ЗІЛ 441510 б/н, 1990 року випуску, балансовою вартістю 5036,61 грн. (нарахований знос – 4630,00 грн.),

цементовоз ТЦ-10-А, 1990 року випуску, балансовою вартістю 10071,24 грн. (нарахований знос – 4090,00 грн.),

напівпричеп 9385 У1 44 55, 1991 року випуску, балансовою вартістю 16211,00 грн. (нарахований знос – 6960,00 грн.);

затверджених ТВО директора державного підприємства "Укрвійськбуд" Касперовим О.П., загальною балансовою (первісною) вартістю 232,70 грн., в тому числі у 2016 році – 48,16 тис.грн.:

вагон-битовка (7), 1999 року випуску, балансовою вартістю 1742,00 грн. (нарахований знос – 1742,00 грн.),

вагон-битовка, 1999 року випуску, балансовою вартістю 1474,00 грн. (нарахований знос – 1343,65 грн.),

нормокомплект для монтажно-теслярських робіт, 1999 року випуску, балансовою вартістю 7885,00 грн. (нарахований знос – 7885,00 грн.),

компресор ПР-10, 1990 року випуску, балансовою вартістю 4920,46 грн. (нарахований знос – 4920,46 грн.),

станція прийому та перекачки розчину, 1986 року випуску, балансовою вартістю 6352,88 грн. (нарахований знос – 6352,88 грн.), інші основні засоби.

Повний перелік списаних основних засобів зазначено в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 10 за січень 2016 – грудень 2017 років.

Оборотно-сальдові відомості по рахунку 10 за січень 2016 р. – грудень 2017 р. в додатку №__.

Дослідженням інформації опублікованої в мережі інтернет https://auto.ria.com/car/kamaz/state/kiev/?gclid=EAIaIQobChMIw8by0vbL2QIVS77tCh0g-g2kEAAYASAAEgLBUfD_BwE; http://rst.ua/oldcars/kamaz/53212/; https://avtobazar.ua/gruzovye/kamaz/53212/ встановлено, що середня вартість автомобіля КАМАЗ 53212 складає 229,00 тис.грн. (коливається від 188,00 до 270,00 тис. грн.), аналогічно на інші автомобілі та основні засоби.

Вибірково, беручи до уваги справедливу мінімальну вартість списаних у 2016 році основних засобів, встановлено наступне:

тис.грн.

№п/п	ТМЦ	Ціна на постійнодіючому ринку	Нарахований знос	Справедлива вартість
1	УАЗ 31512-04	75,0	1,92	73,08
2	КАМАЗ 53212	229,0	9,6	219,4
3	КАМАЗ 5410	184,0	7,98	176,02
4	КАМАЗ 53212	229,0	9,6	219,4
5	ЗІЛ 441510	80,0	4,63	75,37
6	цементовозТЦ-10-А	42,0	4,09	37,91
7	напівпричеп 9385	75,0	6,96	68,04
8	вагон-битовка 1999р	9,0	1,34	7,66
9	вагон-битовка, 1999 року	9,0	1,74	7,26

Дослідженням встановлено, що в наслідок списання майна без дослідження попиту на нього постійно діючого ринку призвело до втрати можливості отримати підприємством 884,14 тис. грн.

Довідково: в мережі Інтернет на відповідних сайтах є об'яви щодо придбання аналогічних матеріальних цінностей по їх справедливій вартості.

Слід зазначити, що керівництвом підприємства не проведено моніторинг постійно діючого ринку щодо попиту на вищезазначені матеріальні цінності, не проведено техніко-економічних розрахунків та обгрунтувань щодо раціонального використання майна, з урахуванням ринкових пропозицій, реалізації майна встановленим порядком тощо.

Таким чином, в результаті неефективних управлінських рішень попереднього керівництва підприємства, підприємством втрачено можливість отримати дохід від реалізації майна на загальну суму 884,14 тис. грн.

В порушення п.5 Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 №1314 списання основних засобів здійснювалось суб'єктом господарювання без отримання попередньої згоди Органу управління майном на його списання.

В порушення п. 6. Порядку №1314 звернення до органу управління стосовно списання майна, техніко-економічні обґрунтування щодо необхідності списання майна, економічні та технічні розрахунки, а також інформація про очікуваний фінансовий результат списання майна та напрями використання коштів, які передбачається одержати в результаті списання відсутні, до аудиту не надано.

Рішення про надання чи відмову в наданні згоди на списання майна суб'єкта управління відсутнє, до аудиту не надано, що є порушенням п.7 Порядку.

Крім того, відповідно до вимог Порядку №1314 списання майна здійснюється суб'єктом господарювання, на балансі якого воно перебуває, на підставі прийнятого суб'єктом управління рішення про надання згоди на його списання.

Довідково: для встановлення непридатності майна, неможливості або економічної недоцільності проведення відновлювального ремонту чи неможливості його подальшого використання в інших цілях, а також для оформлення документів на списання майна утворюється комісія із списання майна, яка в ході роботи:

- проводить в установленому законодавством порядку інвентаризацію майна, що пропонується до списання, та за її результатами складає акт відповідно додатку 2 Порядку;

- проводить огляд майна з використанням необхідної технічної документації (технічних паспортів, поетажних планів, відомостей про дефекти тощо), а також даних бухгалтерського обліку;

- визначає економічну (технічну) доцільність чи недоцільність відновлення та/або подальшого використання майна і вносить відповідні пропозиції;

- установлює конкретні причини списання майна (моральна застарілість чи фізична зношеність, непридатність для подальшого використання суб'єктом господарювання, зокрема у зв'язку з будівництвом, розширенням, реконструкцією і технічним переоснащенням, або пошкодження внаслідок аварії чи стихійного лиха та неможливість відновлення, або виявлення його в результаті інвентаризації як нестачі);

- визначає можливості використання окремих вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів об'єкта, що підлягає списанню;

- здійснює контроль за вилученням з майна, що підлягає списанню, придатних вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів, а також вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів, що містять дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, визначає їх кількість, вагу та контролює здачу на склад і оприбуткування на відповідних балансових рахунках;

- складає відповідно до законодавства акти на списання майна за встановленою типовою формою.

За результатами роботи комісія із списання майна складає протокол засідання, до якого додаються:

акт інвентаризації майна, що пропонується до списання;

акти технічного стану майна, що пропонується до списання;

акти на списання майна;

інші документи (копія акта про аварію, висновки відповідних інспекцій, державних органів тощо (за наявності).

В актах технічного стану зазначаються рік виготовлення (будівництва) майна, дата введення в експлуатацію, обсяг проведеної роботи з модернізації, модифікації, добудови, дообладнання і реконструкції, стан основних частин, деталей і вузлів, конструктивних елементів.

До актів списання форми №ОЗ-3 не додавались: акти інвентаризації та акти технічного стану майна, що пропонувалися до списання.

Зазначені документи до аудиту також не надані.

Порушення допущені комісією зі списання основних засобів під головуванням заступника директора Денисюка В.С. та членами комісії: Коркач І.О., Кучерук М.О., Білецький О.В.

Крім вищенаведеного, в недотримання вимог п.4 Порядку №1314 Підприємством в 2016 році безпідставно здійснено списання основних засобів, які знаходились за адресою м.Київ, вул.Мельникова,81 (кондиціонери, оргтехніка, тощо) на загальну суму **21,54 тис.грн**., чим нанесено матеріальної шкоди інтересам Підприємства. Списання вказаного майна оформлена актами на списання №3 від 13.10.2016, №4 від 17.10.2016, №5 від 24.10.2016. *Реєстр списаного майна та копії актів на списання в додатку №___.*

Інших документів (дефектних актів, актів про оприбуткування вузлів та агрегатів, інших документів, якими підтверджено непридатність до використання) для аудиту не надано(відсутні).

Акти на списання підписані комісією Підприємства в складі : голова комісії - Заступник директора Коркач І.О., члени комісії : заступник директора – Денисюк В.С., радник –Богайчук Д.О., бухгалтер – Талах Л.С., на яких покладається відповідальність за безпідставне списання майна.

За даними бухгалтерського обліку господарська операція з списання майна відображена за К-т 106 – Д-т 976 на суму 21,54 тис.грн. в 2016 році, що призвело до недостовірного відображення та викривлення фінансової звітності (ф.№2"Звіт про фінансові результати" за 2016 рік) та завищення в обліку інших витрат на вказану суму, чим недотримано вимоги п. 8 ст. 9, ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1996 №996-XIV.

Слід зазначити, що відповідно до наказів по підприємству щодо призначення комісії по списанню основних засобів склад комісій не відповідав складу визначеному наказом.

В той же час, ТВО директора Касперовим О.П. затверджувалися акти на списання основних засобів, що створює ризик незаконного списання майна.

Відповідно до актів списання, всі списані матеріальні засоби прийшли в непридатність у зв'язку з тривалою експлуатацією, але в актах відсутні висновки фахівців щодо ремонтопридатності зазначеного майна, неможливості використання в подальшому таких основних засобів по первинному призначенню. Також, відсутні висновки про вміст кольорових та дорогоцінних металів. Дорогоцінні та кольорові метали від списання основних засобів за бухгалтерським обліком не оприбутковувались.

За даними підприємства, ДП МОУ "Укрвійськбуд" має в користуванні земельні ділянки, право на які відображено в бухгалтерському обліку.

Використанням інформації матеріалів аудиторських досліджень за липень-серпень 2012 року, встановлено, що за підприємством закріплялися земельні ділянки, які знаходяться у м. Києві та області, м. Житомирі та області, м. Харкові, м. Полтаві, м. Кропивницькому, на яких розміщуються фонди підприємства, філій, орендуються підприємством під забудову тощо, в тому числі:

м. Київ та Київська область:

- **земельна ділянка площею 0,0469 га**, за адресою: м. Київ, вул. Вінницька, 14/39 на якій розташована адміністративна будівля ДП МОУ "Укрвійськбуд" (лабораторний корпус), прийнято 15.12.2008 по акту приймання-передачі (форма №ОЗ-1). Акт приймання-передачі затверджено директором Департаменту будівництва Міністерства оборони України Амосовою Т.В.

- **земельна ділянка площею 2,7214 га** у м. Бориспіль, Київської області, вул. Горького, 44 – державний акт на право постійного користування земельною ділянкою ІІ-КВ №000716 від 16.11.2003 (рішення Бориспільської міської ради від 14.10.2003 №919) для будівництва 4-ох дев'ятиповерхових будинків.

- **земельні ділянки загальною площею 9,5446 га** з будівлями (військове містечко) передана по акту приймання (передачі) затвердженому начальником

Головного КЕУ 06.12.2000 філії 135 ДБК ДП МОУ "Укрвійськбуд". З зазначеної площі на **земельну ділянку площею 3,2898 га**, за адресою: м. Київ, вул. Бориспільська, 21-45 (Дарницький район) - акт на право постійного користування земельною ділянкою ЯЯ №392765 від 16.05.2005 (рішення Київської міської ради від 23.12.2004 №988/2398) для будівництва, реконструкції та забудови території мікрорайону багатоповерховими житловими будинками (військове містечко).

В аудиторських дослідженнях 2012 року детально описано встановлені чисельні порушення щодо використання основних фондів наданих у користування ДП МОУ "Укрвійськбуд", відчуження нерухомого майна філії ДП МОУ "Укрвійськбуд" "135 Домобудівельний комбінат", в тому числі – фіктивне банкрутство та виведення фондів наданих в користування Підприємству тощо, з урахуванням інформації отриманої від ГоловКЕУ та Київського міського бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна по нежитловому фонду по Бориспільській у м. Київ.

Також в матеріалах звіту зазначалось, що майновий комплекс загальною площею 41587,4 м^2 ділився на окремі об'єкти та реалізовувався окремими частинами, в порушення вимог Закону України від 29.11.2001 №2864-ІІІ "Про введення мораторію на примусову реалізацію майна" (Урядовий кур'єр від 26.12.2001 №24), який спрямований на забезпечення економічної безпеки держави, недопущення руйнування цілісних майнових комплексів державних підприємств.

- **земельна ділянка площею 7,1498 га,** що знаходиться за адресою Київська область, Бородянський район, смт Пісківка, вул. Сосніної, 2.

В аудиторських дослідженнях 2012 року детально описано рух основних фондів наданих у користування ДП МОУ "Укрвійськбуд", з урахуванням інформації отриманої від ГоловКЕУ, станом на 01.01.2001 за 22 ДОК рахувалася земельна ділянка площею 24,5 га,

В аудиторських дослідженнях 2012 року детально описано встановлені чисельні порушення щодо використання основних фондів наданих у користування ДП МОУ "Укрвійськбуд", відчуження нерухомого майна філії ДП МОУ "Укрвійськбуд" - деревообробного комбінату №22 (22 ДОК).

Також зазначалося, що майновий комплекс ДОК-22 ділився на окремі об'єкти та реалізовувався окремими частинами, що є порушенням вимог Закону України від 29.11.2001 №2864-ІІІ "Про введення мораторію на примусову реалізацію майна" (Урядовий кур'єр від 26.12.2001 №24), який спрямований на забезпечення економічної безпеки держави, недопущення руйнування цілісних майнових комплексів державних підприємств.

м. Житомир та Житомирська область:

- земельні ділянки загальною площею 2,8357 га (фактично по обліку Підприємства 2,3975 га) у м. Житомирі: вул. Кафедральна, 4^а - 0,0586 га, вул. Малинська, 6 - 2,1286 га, вул. Вітрука, 2 - 0,4544 га, вул. Гречка, 3 - 0,1420 га, вул. Гречка, 6 - 0,0521 га, користувач філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" 75 УНР (державний акт на право постійного користування землею ІІ-ЖТ №002479 від 19.05.1995 для розміщення виробничої бази військової частини 36827 (рішення виконкому міської ради народних депутатів від 13.04.1995 №212). На

зазначених земельних ділянках розміщено будівлю управління 75 УНР та виробничу базу.

У таблиці змін в землекористуванні до державного акту зроблено запис про вилучення земельної ділянки №7 (вул. Кафедральна, 4[а]) площею 0,4382 га згідно рішення міськвиконкому №140 від 12.03.1998.

- земельна ділянка площею 2,5150 га (фактично по обліку Підприємства 1,7824 га) у м. Житомир, вул. Ватутіна, 61, користувач філія ДП МОУ "Укрвійськбуд" 75 УНР - державний акт на право постійного користування землею І-ЖТ №002524 від 17.06.1997 для потреб Міністерства оборони видавався військовій частині А3374 (рішення виконкому Житомирської міської ради народних депутатів від 29.05.1997 №274). На зазначеній території розміщено виробничо-складську базу 75 УНР.

У таблиці змін в землекористуванні до державного акту по вул. Ватутіна, 61 згідно рішення міськвиконкому №616 від 24.12.1998 земельну ділянку №1 площею 0,7326 га передано в постійне користування ТОВ "Фекторі".

- земельна ділянка площею 0,7965 га (фактичне користування військової частини), що знаходиться за адресою: м. Житомир, пр. Миру, 36 - договір оренди земельної ділянки від 13.12.2006 ВЕМ №243281 (орендодавець - Житомирська міська рада) для житлового будівництва.

На зазначеній земельній ділянці розібрано об’єкт незавершеного будівництва, що будувався по договору простого товариства та розпочато нове будівництво, описано у наступному розділі звіту.

- земельна ділянка площею 0,7794 га, що знаходиться за адресою: с.Оліївка, Житомирського району - договір оренди земельної ділянки від 01.12.2006 б/н (орендодавець – Оліївська сільська рада Житомирського району) для будівництва багатоповерхового житлового будинку. На земельній ділянці проводиться будівництво житлового будинку, описано у наступному розділі звіту.

м. Харків:

- земельна ділянка площею 2,6007 га, що знаходиться за адресою: м.Харків, вул. Чувашська, 3 - державний акт на право постійного користування землею І-ХР №006162 від 23.11.1999 видано конторі матеріально-технічного забезпечення "Укрвійськбуд" Міністерства оборони України (КМТЗ) для експлуатації і обслуговування виробничих, складських та допоміжних будівель та споруд (рішення виконкому Харківської міської ради народних депутатів від 02.06.1999 №1283).

На зазначеній території розміщено виробничо-складську базу КМТЗ та філії ДП МОУ "Укрвійськбуд".

В аудиторських дослідженнях 2012 року детально описано встановлені порушення щодо використання основних фондів наданих у користування ДП МОУ “Укрвійськбуд” та його філіям, з посиланням на отриману від ГоловКЕУ інформацію.

- земельна ділянка площею 0,0534 га, що знаходиться за адресою: м.Харків, вул. Ахсарова, 4/6-а - державний акт на право постійного користування землею ЯЯ №306212, видавався ДП МОУ "Укрвійськбуд" для будівництва та експлуатації багатоповерхового житлового будинку (рішення XLVI сесії IV скликання Харківської міської ради від 06.03.2006 №51/06). Знято з обліку.

- земельна ділянка площею 0,1383 га, що знаходиться за адресою: м. Харків, вул. Ахсарова, 4/6-а - державний акт на право постійного користування землею ЯЯ №306211, видавався ДП МОУ "Укрвійськбуд" для будівництва та експлуатації багатоповерхового житлового будинку (рішення XLVI сесії IV скликання Харківської міської ради від 06.03.2006 №51/06). Знято з обліку.

м. Кропивницький (Кіровоград):

- земельні ділянки площею 2,2905 га (фактично по обліку Підприємства 1,7485 га), що знаходяться за адресами: м. **Кіровоград**, вул. Добровольського, 5-а (розміщення військової частини), вул. Леваневського, 1-а (автомобільна база) - державний акт на право постійного користування землею (**2,2905 га)** І-КР №002220 від 19.10.1999, видавався філії ДП МОУ "Укрвійськбуд" 1080 УНР (місцезнаходження: вул. Луначарського, 1Б) згідно рішення сесії Кіровоградської міської ради від 17.09.1999 №332.

В аудиторських дослідженнях 2012 року детально описано встановлені чисельні порушення щодо використання основних фондів наданих у користування ДП МОУ “Укрвійськбуд” та його філіям, з посиланням на отриману від ГоловКЕУ інформацію.

Також зазначалось, що без дозволу Органу управління майном проводилися операції щодо вилучення земельних ділянок площами: 3912,07м^2 по вул. Добровольського, 5-а під розміщення меблевого цеху та 1508,08 м^2 по вул. Леваневського, 1-а для розміщення оздоровчого комплексу.

м. Полтава

- земельна ділянка площею 3,95 га (фактично по обліку Підприємства 0,92 га), що знаходиться за адресою: м. Полтава, пров. Спортивний, 3 - державний акт на право користування землею від 1984 року видавався Полтавській КЕЧ району для розміщення війкової частини 54043. На земельній ділянці 0,92 га розміщено матеріально-технічну базу (будівлі, споруди, площадки, інше) філії ДП МОУ "Укрвійськбуд" 22 Госпрозрахункової дільниці (на теперішній час – Полтавська філія ДП “ Укрвійськбуд”)

В аудиторських дослідженнях 2012 року детально описано встановлені чисельні порушення щодо використання основних фондів наданих у користування ДП МОУ “Укрвійськбуд” та його філіям, з посиланням на отриману від ГоловКЕУ інформацію.

м. Козятин Вінницької області:

- земельна ділянка площею 0,4840 га, що знаходиться за адресою: м. Козятин, вул. Грушевського, 46 орендувалася ДП МОУ "Укрвійськбуд", у попередні роки велося будівництво житлового об’єкту, описано у наступному розділі звіту. Знято з обліку.

м. Ніжин Чернігівської області:

- земельна ділянка площею 0,4670 га, що знаходиться за адресою: м.**Ніжин**, вул. Незалежності, 3-А передана в оренду ДП МОУ "Укрвійськбуд" для будівництва 9 - поверхового 120 - квартирного житлового будинку згідно рішення XXXIX сесії V скликання Ніжинської міської ради від 10.06.2008. Знято з обліку.

На зазначених вище земельних ділянках побудовані в минулі роки, будівлі, споруди, пристрої тощо, які на день проведення дослідження рахуються на обліку в Підприємстві.

м. Львів

- земельна ділянка площею 1,1 га, що знаходиться за адресою: м. **Львів**, вул. Личаківська-Репіна, 105 (військове містечко №85) понесені витрати ДП МОУ "Укрвійськбуд" для оформлення документації щодо відведення земельної ділянки під будівництво (зміни цільового призначення). Об’єкти (будівлі та споруди), згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 30 березня 2011 року № 237-р “Про передачу майнового комплексу військового містечка N 85 у м. Львові” передані до комунальної власності м. Львову.

За пояснювальною запискою Підприємства, що не підтверджено первинними документами, в обліку ДП МОУ “Укрвійськбуд” станом на 01.01.2018 рахувалось:

16 земельних ділянок загальною площею 23,66933 га, з яких:

- по державному акту на право постійного користування (11 актів) – земельні ділянки площею 18,301 га;

- на правах оренди – 4 земельні, фактично на 2 (м. Житомир, пр-кт Мира, 36 та в с. Оліївка Житомирського р-ну) орендованих ділянках площею 2,5455 га проводиться будівництво житлових об’єктів;

- без правовстановлюючих документів – 1 земельна ділянка площею 0,046921 га.

91 будівля та споруда (інженерні мережі). Перелік земельних ділянок, відомість будівель та споруд з адресним переліком у додатку №2.

З огляду на вищевикладене, існують розбіжності в облікових даних ДП МОУ “Укрвійськбуд”. **Виноситься рекомендація.**

2.9. Аудит відповідності операцій з будівництва: планування, наявність оформлених встановленим порядком проектно-кошторисної, технічної та виконавчої документації; правильність визначення вартості будівництва (ремонту), відповідність прийнятих виконаних робіт проектно-кошторисній та виконавчій документації тощо.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства (субрахунок 151 "Капітальне будівництво") станом на 01.01.2017 року обліковано 10 об’єктів незавершеного будівництва освоєними капіталовкладеннями на загальну суму 33294,84 тис. грн., (первинними документами не підтверджено), а саме: 189-ти квартирний житловий будинок у м. Бориспіль, вул. Ватутіна, 97, загальна площа квартир 12419 кв.м, земельна ділянка 2,7214 га, освоєно – 23461,98 тис.грн.;

диспетчерський пункт у м. Бориспіль, вул. Горького, освоєно - 604,50 тис.грн.;

житловий будинок у с. Оліївка, Житомирської обл., вул. Героїв Чорнобиля, загальна площа квартир 10094,4 кв.м, земельна ділянка 0,78 га, освоєно – 536,09 тис.грн.;

108-ми квартирний житловий будинок у м. Житомир, пр-т Миру, 36, загальна площа квартир 7002,18 кв.м, земельна ділянка 0,796 га, по договору простого товариства освоєно 13,95 тис.грн., (у 2017 році договір простого товариства зупинено та прийнято на баланс підприємства - 6856,55 тис. грн.- описано нижче по тексту);

м. Київ вул. Бориспільська, 21-45, земельна ділянка 3,2898 га, освоєно 3991,10 тис. грн.;

м. Київ вул. Бориспільська, 37 літ "Б" (бойлерна), освоєно 698,70 тис. грн.;

144-х кв. житловий будинок у м. Козятин, вул. Грушевського,46, Вінницької обл., загальна площа квартир - 8953 кв.м, земельна ділянка 0,484га, освоєно 3801,57 тис.грн. (реалізовано будівельні матеріали по експертному висновку на 270,00 тис.грн., об'єкт списано);

м. Львів, вул. Личаківська-Рєпіна, 105 (військове містечко №85) понесені витрати для оформлення документації щодо відведення земельної ділянки під будівництво (зміни цільового призначення) – 1,62 тис.грн.;

128-ми кв. житловий будинок у м. Ніжин, вул. Незалежності, 3-А, загальна площа квартир 7680 кв.м, земельна ділянка 0,47 га, освоєно 180,33 тис.грн.;

м. Харків, Ахсарова 4/6-А, земельна ділянка 0,484 га та 0,1383 га, освоєно 5,00 тис.грн.

Оборотно-сальдові відомості субрахунку 151 за 2016-2017 роки в додатку №___.

У липні 2017 року Підприємством прийнято на баланс об'єкт незавершеного будівництва - 108-ми квартирний житловий будинок у м. Житомир, пр-т Миру, 36, освоєно - 6856,55 тис.грн., будівництво якого здійснювалось по договору простого товариства та у грудні 2017 року списано з обліку об'єкт незавершеного будівництва у м. Козятин, вул. Грушевського, 46, Вінницької обл., на який освоєно 3801,57 тис.грн. (реалізовано будівельні матеріали на суму 270,00 тис.грн., більши ціни по експертного висновку від 17.11.2017 року – 252,36 тис.грн.)

В порушення вимог п.6 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань №879 щорічна інвентаризація об'єктів незавершеного будівництва не проводилась, матеріали інвентаризації до аудиту не надано.

Аудиторським дослідженням встановлено, що у травні 2007 року Підприємством (Замовник) в особі генерального директора Коробкіна В.С. з ТОВ "Компанія з управління активами та адміністрування недержавних пенсійних фондів "Фінансова компанія "Партнер-Капітал" (Генеральний Інвестор) укладено договір простого товариства від 21.05.2007. Сторони зобов'язались шляхом об'єднання своїх зусиль та майна, що належить сторонам на відповідних правових титулах (право власності, господарського відання, оперативного управління, оперативного використання майна), спільно діяти без створення юридичної особи для досягнення господарської цілі у сфері будівництва та введення в експлуатацію 108 квартирного житлового будинку (об'єкт), на земельній ділянці (договір оренди земельної ділянки площею 0,7965 га, укладений між Житомирською міською радою та ДП МОУ "Укрвійськбуд" від 13.12.2006) за адресою: м. Житомир, проспект Миру, 36.

Генеральний Інвестор за договором зобов'язався:

- у порядку та строки, передбачені програмою робіт, організовувати фінансування будівництва об'єкту шляхом перерахування грошових коштів замовнику у відповідності до програми робіт;

- здійснювати додаткові вклади задля реалізації спільної діяльності шляхом перерахування грошей на поточний рахунок замовника, відкритий для ведення спільної діяльності за цим договором.

Введення об'єкту в експлуатацію передбачалося до 30.09.2009.

Грошова оцінка вкладу генерального інвестора за договором складала 16 683 729,0 грн., вклад замовника – професійні знання, навички та вміння, ділова репутація та ділові зв'язки, а також права на земельну ділянку, на якій буде розташовано об'єкт, грошова оцінка вкладу складала 2 944 186,00 грн.

У червні 2007 року, Замовником та філією ДП МОУ "Укрвійськбуд" 75 Управління начальника робіт (Підрядник) в особі директора Поліщука О.Д. укладено договір від 15.06.2007 №1-С/2007 на виконання робіт по будівництву 108-ми квартирного житлового будинку в м. Житомирі по проспекту Миру, 36 з мережами та благоустроєм (далі – договір №1-С/2007).

Предметом договору №1-С/2007 є виконання робіт Підрядником з будівництва 108-ми квартирного житлового будинку по проспекту Миру, 36 в м. Житомирі (об'єкт) та здача в експлуатацію об'єкту в установлений термін. Вартість робіт по договору складала 16 093,00 тис.грн.

Кошти отримувались Генеральним інвестором від інвесторів - фізичних та юридичних осіб на спільне будівництво об'єкту впродовж 2007-2010 років.

Відповідно п.5.5 договору, фінансові операції спільної діяльності здійснювались виключно через поточний рахунок Замовника, відкритий спеціально для ведення спільної діяльності у ВАТ КБ "Хрещатик". Первині документи щодо інвесторських коштів та їх руху на Підприємстві відсутні, що є порушенням вимог ч.1.ст.3, ст.8, ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність Україні".

У консолідованому балансі Підприємства за 2017 рік, оборотно-сальдовій відомості рахунку 151 "Капітальне будівництво" відображено вартість незавершеного будівництва (м. Житомир, вул. Мира,36) у сумі 6856,55 тис.грн.

В травні 2017 року додатковою угодою від 15.05.2017 до договору простого товариства від 21.05.2007 в новій редакції від 07.10.2010 (далі Додаткова угода) ДП МОУ "Укрвійськбуд", в особі ТВО директора Касперова О.П. та ТОВ "Компанія з управління активами та адміністрування недержавних пенсійних фондів "Фінансова компанія "Партнер-Капітал", в особі генерального директора Береста С.М. за взаємною згодою сторін припинено дію договору простого товариства з прийняттям Замовником всіх прав та обов'язків за договором простого товариства крім права генерального інвестора на отримання частки проінвестованої ним житлової площі.

Довідково: відповідно до п.3.1. Додаткової угоди прийнято всі права та обов'язки за договором простого товариства, що виникли між сторонами та між третіми особами (окрім прав генерального інвестора на отримання у власність сплачених (проінвестованих) генеральним інвестором за договором простого товариства 883,29 м^2 приміщень в об'єкті, що мають бути отримані генеральним інвестором і які не передані третім особам на підставі п.6.4, ст.6. договору простого товариства, перелік яких наведено у п.1 протоколу №2 від 07.10.2010 до договору простого товариства у новій редакції від 07.10.2010, що згідно з цим переліком оплачені генеральним інвестором) безоплатно переходять до замовника. Зазначені у цьому пункті права генерального інвестора відчужені третій особі на підставі договору про відступлення майнового права вимоги від 04.04.2017, відчуження яких погоджено замовником.

Пунктом 3.2. Додаткової угоди визначено, що все майно і грошові кошти, що обліковуються за договором простого товариства, вт.ч. вклади сторін, а також вироблена у результаті спільної діяльності продукція та одержані від такої діяльності плоди і доходи, а також роботи та послуги отримані за договором простого товариства (окрім тих, що вказані у п.3.1. цієї угоди) безооплатно переходять до замовника.

Сторони підтверджують (п.3.3.), що вказане у п.3.1. та 3.2. цієї угоди відповідає оборотно-сальдовій відомості зазначеній та погодженій в додатку №1, а у разі якщо після підписання цієї угоди генеральному інвестору стане відомо щодо будь-яких прав і обов'язків за договором простого товариства від 21.05.2007 він зобовязанний повідомити про них замовника за його письмовою вимогою протягом 10 робочих днів з моменту отримання вимоги, в свою чергу замовник має право не приймати такі права та обов'язки. Копії договорів простого товариства, Додаткової угоди до від 15.05.2017 до договору простого товариства від 21.05.2007 в новій редакції від 07.10.2010 та додаток №1 до Додаткової угоди в додатку №__.

4 квітня 2017 року Підприємством було укладено договір про відступлення майнового права вимоги, відповідно якого ТОВ "Компанія з управління активами та адміністрування недержавних пенсійних фондів "Фінансова компанія "Партнер-Капітал", що діє від власного імені в інтересах і за рахунок активів пайового венчурного інвестиційного фонду "Будінвестпартнер" недиверсифікованого виду закритого типу (цедент), передає ТОВ "Компанія з управління активами "Добробут-Інвест", що діє від власного імені в інтересах і за рахунок пайового венчурного інвестиційного фонду "Добробут" недиверсифікованого виду закритого типу (цесіонарій), а цесіонарій набуває замість цедента право вимоги належне цеденту згідно договору простого товариства від 21.05.2007 року в новій редакції від 07.10.2010 року та стає кредитором ДП МОУ "Укрвійськбуд" (замовник) за договором простого товариства у обсязі та на умовах, визначених цим договором.

Плата за відступлення права вимоги становить 2471922,40 грн. Зазначена сума є ціною цього договору (п.2.1.) *Копія договору про відступлення майнового права вимоги від 04.04.2017 в додатку №__.*

31 травня 2017 року підприємством укладено договір купівлі-продажу (відступлення) права вимоги, відповідно якого ТОВ "Компанія з управління активами "Добробут-Інвест", що діє від власного імені в інтересах і за рахунок пайового венчурного інвестиційного фонду "Добробут" недиверсифікованого виду закритого типу (цедент) передає ТОВ "Будівельна компанія "Літіум" (цесіонарій), а цесіонарій набуває замість цедента право вимоги належне цеденту згідно договору простого товариства від 21.05.2007 року в новій редакції від 07.10.2010 року та стає кредитором ДП МОУ "Укрвійськбуд" (боржник) за договором простого товариства у обсязі та на умовах, визначених цим договором.

Плата за відступлення права вимоги становить суму в гривнях, еквівалентну 80635 доларів США, що розрахована за офіційним курсом долара США до гривни, встановленим Національним Банком України станом на 20 квітня 2017 року. Зазначена сума є ціною цього договору (п.2.1.) *Копія договору про відступлення майнового права вимоги від 31.05.2017 в додатку №__.*

Під час укладання вищезазначених договорів підприємством ініційовано технічне обстеження будівельних конструкцій 108-ми квартирного житлового будинку по проспекту Миру, 36 в м. Житомирі, за результатом якого складено звіт про проведення технічного обстеження будівельних конструкцій 108-ми квартирного житлового будинку по проспекту Миру, 36 в м. Житомирі, проведеного експертом з технічного обстеження будівель та споруд Юрчишиним І.П. (сертифікат АЕ 003469).

Висновок за результатом технічного обстеження не складався, разом з тим інформацією зазначеною в розділі 7 звіту, за результатом технічного обстеження будівельних конструкцій зазначеного об'єкту, станом на 10.05.2017 зазначено про неможливість його подальшої експлуатації та віднесено до категорії технічного стану "4" - аварійний. Кількість, проектне розміщення аварійних елементів в конструкціях об'єкту будівництва з конкретними привязками в осях, ярусах, поверхах, прорізах тощо, вказанням конкретних ушкоджень несучих елементів, конструктивів, що веде до аварійності та відповідно до яких нормативів, інструментальних випробуваань чи досліджень визначено аварійність об'єкту у звіті технічного обстеження відсутні. У звіті розділу 3, зазначено поверховість об'єкту будівництва – 4 поверхи (не добудовані) та зазначено про відсутність сходових маршів та площадок, що ставить під сумнів їх відсутність, оскільки технологічно збудовано чотири поверхи, тим більше окремі фотографії у звіті зроблені з верхніх поверхів недобудованого об'єкту.

Слід зазначити, що в матеріалах звіту відсутні посилання на інструментальні випробування та діагностичні вимірювання та їх результати, які б підтверджували аварійність об'єкту.

Фактично звіт про проведення технічного обстеження будівельних конструкцій 108-ми квартирного житлового будинку по проспекту Миру, 36 в м. Житомирі складено за результатами лише зовнішнього огляду будівлі, без інструментального обстеження та дослідження стану несучих конструкцій (конструктивних елементів) об'єкту, обмежившись формальним описом окремих, в більшості не несучих конструктивних елементів об'єкту незавершеного будівництва, з фотофіксацією фасаду, розрушених перегородок, подиноких панелей перекриття та фундаментних блоків будівлі. Інструментальне дослідження фактичного стану несучих конструктивних елементів об'єкту не проводилось, визначення їх технічного стану у звіті не визначено, рекомендації щодо подальшого використання (розбирання) тощо не надавались. Ступень зношення, ушкодження конструктивних елементів не оцінено. *Копія звіту про проведення технічного обстеження будівельних конструкцій 108-ми квартирного житлового будинку по проспекту Миру, 36 в м. Житомирі в додатку №__.*

Слід зазначити, що у звіті зазначено, що ступінь зношеності оцінено у відповідності до нормативних документів з питань обстеження, паспортизації, безпечної та надійної експлуатації виробничих будівель та споруд які з 01.01.2015, на підставі наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 14.07.2014 №193/507 "Про визнання таким, що втратив чинність" втратили чинність.

Довідково: *згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 14.07.2014 №193/507 "Про визнання таким, що втратив чинність" з 1 січня 2015 року, втратив чинність пакет нормативних та розпорядчих документів з питань обстеження та паспортизації будівель і споруд з метою забезпечення їх надійної експлуатації, зокрема:*

Правила обстежень, оцінки технічного стану та паспортизації виробничих будівель і споруд;

Положення про безпечну та надійну експлуатацію виробничих будівель і споруд;

Положення про спеціалізовані організації з проведення обстежень та паспортизації існуючих будівель і споруд з метою забезпечення їх надійності й безпечної експлуатації;

Положення про головну організацію з координації дій, підготовки нормативних документів і з питань обстежень та паспортизації будівель і споруд з метою забезпечення їх надійності й безпечної експлуатації.

Разом з тим, зазначаємо, що відповідно до ст. 39-2 Закону України “Про регулювання містобудівної діяльності” порядок обстеження та паспортизації встановлюється Кабінетом Міністрів України.

При визначені технічного стану конструктивних елементів будівлі слід застосовувати ДСТУ-Н Б В.1.2-18:2016 “Настанова щодо обстеження будівель і споруд для визначення та оцінки їх технічного стану”, з урахуванням ст. 39-2 Закону України “Про регулювання містобудівної діяльності”.

Довідково: обстеження будівель і споруд є важливою частиною комплексу робіт з оцінювання їхнього технічного стану. При обстеженні повинні бути встановлені дійсна несуча здатність і експлуатаційна придатність будівельних конструкцій і основ. В процесі обстеження проводиться пошук методу можливого підсилення конструкцій з урахуванням їх технологічності, забезпечення мінімуму витрат трудових, матеріальних ресурсів і часу на виконання ремонтних робіт. Кінцева мета обстеження — обґрунтування висновку про технічний стан окремих конструкцій і будівель в цілому, їхньої експлуатаційної придатності, інформації про те, де і які є відхилення від норми. Проведена діагностика дозволяє об'єктивно оцінити ефективність заходів з нагляду за будівлями, виявити необхідність ремонту і встановити його обсяг..

Обстеження будівельних конструкцій, будівель і споруд виконують кваліфіковані групи інженерно-технічних працівників, спеціально підготовлених і оснащених необхідними приладами і обладнанням. Такі групи можуть входити до проектних і науково-дослідних інститутів, конструкторських бюро, служби експлуатації будівельних об'єктів тощо. Групи обстеження повинні керуватись діючими нормативними і інструктивними документами з обстеження будівель і споруд, а також державними стандартами на дослідні роботи, проектування, будівництво і експлуатацію будівельних об'єктів, мати сертифікат (ліцензію) на виконання робіт з обстеження і бути внесені у реєстрі Мінрегіонбуду України.

Після візуального обстеження, яке дозволяє надати попередню оцінку, необхідно провести інструментальне оцінювання стану конструкцій будівлі, споруди.

Інструментальне обстеження будівельних конструкцій — це обстеження, яке проводиться для отримання даних про технічний стан конструктивних елементів об’єктів будівництва та нерухомого майна. При цьому виявляються деформації в несучих конструкціях, визначається їх міцність, встановлюється наявність тріщин, ступень руйнації тощо.

Інструментальне обстеження проводиться за допомогою спеціального обладнання наступними методами:

неруйнівний, коли вивчаються технічні параметри будівель без руйнівних робіт;з частковим руйнуванням, що дозволяє точно встановити слабкі місця в конструкціях.

Інструментальне обстеження включає:

визначення ступіня об’ємної деформації споруди за допомогою нівеліра і теодолітних;

визначення прогинів і зсувів несучої конструкцій;

встановлення показників міцності і вологості бетону та розчину, при таких роботах використовується ультразвукове обстеження;

виявлення прихованих деформуючих процесів;

вивчення глибини і величини тріщин;

визначення параметрів повітропроникності, звукопровідності і теплоізоляції;

визначення наявності вібрацій та їх руйнівного впливу на конструкції;

встановлення ступеня усадки фундаменту тощо.

Інструментальним методом визначається технічний стан, міцність, стійкість і надійність конструкцій. Він дозволяє провести точний аналіз стану конструкцій та об'єкту в цілому. Після проведення всіх робіт складається звіт, який включає точні схеми пошкоджених місць, ступінь руйнування конструкцій будівлі. Звітом встановлюються можливі ризики.

Інструментальні методи обстеження повинні проводитися фахівцями, які мають все необхідне для таких робіт обладнання, володіють знаннями і навичками. Тільки при такому підході можливо реально оцінити стан об'єктів нерухомості.

Враховуючи зазначене, аудиту не надано достатніх доказів, обгрунтувань та існують великі сумніви щодо аварійності об'єкту незавершеного будівництва.

Первинні документи, що є підставою для відображення за даними бухгалтерського обліку підприємства (субрах 151 "Капітальне будівництво") незавершеного капітального будівництва по об'єкту капітального будівництва у м. Житомир, пр. Мира, 36 на суму 6818,98 тис.грн., а саме акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) відсутні, чим порушено вимоги ч.1.ст.3, ст.8, ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність Україні".

Підтвердження права власності на об'єкт незавершеного будівництва для здійснення будь-яких операцій, в тому числі продажу, розбирання тощо, відсутні, до аудиту не надані.

Державна реєстрація об'єкту незавершеного будівництва згідно Закону України від 01.07.2004 № 1952-IV "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень", постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.2015 №1127 "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень", приватизація об'єкта незавершеного будівництва згідно вимог Закону України від 14.09.2000 №1953-III "Про особливості приватизації об'єктів незавершеного будівництва" для здійснення будь-яких дій, в тому числі продажу чи розбирання не проводилася, що є порушенням вимог вищезазначених Законів.

Справедлива, ліквідаційна вартість об'єкту незавершеного будівництва не визначалась, конкурс з продажу об'єкту незавершеного будівнцтва, з метою визначення найбільш вигідної пропозиції не проводився.

Наказ по Підприємству про створення комісії по обстеженню, визначенню технічного стану, списанню об'єкту незавершеного будівництва - відсутній, в журналі реєстрації загальних наказів за 2017 рік не зареєстрований, до аудиту не наданий.

Акт технічної інвентаризації об'єкту, акт технічного стану об'єкту, що пропонується до списання, акт на списання не складались до аудиту не надані.

Технічна інвентаризація об'єкту незавершеного будівництва з метою оформлення права власності не проводилась, підтвердження права власності на об'єкт незавершеного будівництва для здійснення будь-яких операцій, в тому числі продажу, розбирання тощо, відсутні, до аудиту не надані.

Експертна оцінка вартості об'єкту незавершеного будівнцтва та об'єкту в цілому не проводилась.

До дослідження надані наступні звіти:

про незалежну оцінку вартості майнових прав ДП МОУ "Укрвійськбуд" – права оренди земельної ділянки площею 7965м^2, за адресою: м. Житомир, пр. Миру, 36, кадастровий номер 1810136300:03:026:0005 проведену ТОВ "Оцінка і

консультації” (сертифікат суб’єкта оціночної діяльності України №2/17 від 11.01.2017) станом на 15.05.2017. Ринкова варість майнових прав ДП МОУ “Укрвійськбуд” на дату оцінки складала 980460,00 грн.;

про незалежну оцінку будівельних матеріалів згідно наданого переліку, які знаходяться за адресою: м. Житомир, пр. Миру, 36 проведену ТОВ “Оцінка і консультації” (сертифікат суб’єкта оціночної діяльності України №2/17 від 11.01.2017) станом на 01.11.2017. Загальна вартість будівельних матеріалів згідно наданого переліку, які знаходяться за вищезазначеною адресою склала 26110,00 грн.

Копії звітів про незалежну оцінку вартості майнових прав ДП МОУ “Укрвійськбуд” – права оренди земельної ділянки площею 7965м^2 та про незалежну оцінку будівельних матеріалів згідно наданого переліку, які знаходяться за адресою: м. Житомир, пр. Миру, 36 в додатку №__.

Слід зазначити, що вартість майна (матеріалів) визначалась по факту розбирання, а не до розбирання об’єкту незавершеного будівництва в цілому (три-чотири поверхи збудованого об’єкту).

Т.в.о директора ДП МОУ “Уквійськбуд” Касперовим О.П. (замовник) укладено договір підряду від 16.05.2017 №1 з ПП “Інвестиційно - маклерський дім “Респект”, в особі директора Стьобала В.В. (підрядник) на роботи з демонтажу цегляних стін та бетоних плит перекриття на об'єкті у м. Житомир, пр. Мира, 36. Ціна робіт згідно умов договору визначена на підставі кошторису та складає 2166666,67 грн. та може коригуватися за взаємною згодою сторін шляхом укладання додаткових угод до договору.

Умовами договору (п.3.1.) визначено, що замовник надає підряднику дефектний акт, або акт технічного обстеження в 1 примірнику.

Додаткові угоди, кошторис, дефектний акт або акт технічного обстеження до дослідження не надавались.

До аудиту наданий акт приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2017 року, в якому зазначалась позиція Е46-56-6 “Розбирання надземної частини цегляних будівель з числом поверхів три і більше без збереження придатних матеріалів” в обсязі 520 м^3 на загальну суму 30465,24 грн.

Також, наданий акт від 01.11.2017 на виділення будівельних виробів від розбирання будівель під головуванням ТВО директора Касперова О.П., в акті зазначено найменування матеріалів від розбирання: блоки стін ФБС – 50 шт., цегла силікатна одинарна повнотіла (250х120х65) марки 200 – 17099 шт., матеріали не оцінювались. Зазначений акт, від представника підрядника не підписаний, акти огляду будівельного об’єкта за квітень 2017 року.

Інших документів, актів в рамках зазначеного договору не надавалось.

Матеріали, отримані від розбирання та оцінені експертним шляхом у сумі 26110,09 грн., Підприємством реалізовано на суму 30465,24 грн.

Документи щодо попереднього виходу будівельних матеріалів та виробів (залізобетонні пустотні плити перекриття з трьох поверхів, залізобетонні блоки, перемички тощо) від розбирання відсутні. Зазначені вироби з об’єкту незавершеного будівництва від розбирання не надходили, за виключенням 50 блоків фундаменту, цегли одинарної 17,09 тис. штук.

Копія договору підряду від 16.05.2017 №1, акт приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2017 року у сумі 30465,24 грн., акт від

01.11.2017 на виділення будівельних виробів від розбирання будівель в додатку №__.

Проект на розбирання будівлі не розроблявся, попередньо вихід матеріалів від розбирання будівлі не розраховувався, техніко-економічний розрахунок, аналіз ринку щодо попиту на будівельні матеріали задля їх реалізації за економічно вигідною ціною керівництвом підприємства не проведено. Відбір претендента на здійснення розбирання будівлі відповідно Закону України "Про публічні закупівлі" не проводився.

Крім того, відсутні засади економічної конкуренції та прозорість щодо здійснення відбору претендента на закупівлю, що в розумінні Закону України від 11.01.2001 №2210-ІІІ "Про захист економічної конкуренції" носить характер антиконкурентності.

Таким чином, капітальні видатки понесені на створення об'єкту архітектури у сумі 6818,98 тис.грн. за мінусом вартості реалізованих матеріалів на суму 30,47 тис.грн. кваліфікуються як втрата (псування, розбирання) об'єкту незавершеного будівництва на суму 6788,15 тис.грн., чим Підприємству нанесено збитки на вказану суму.

Відповідальність за допущене порушення покладається на ТВО директора ДП МОУ "Укрвійськбуд" Касперова О.П., яким приймалися рішення в порушення вищезазначених нормативних документів.

В подальшому ДП МОУ "Укрвійськбуд", в особі ТВО директора Касперова О.П. (Сторона 1) укладено договір від 16.05.2017 з ТОВ "Будівельна компанія "Літіум", в особі директора Костюк В.М. (Сторона 2) про будівництво житлового будинку на місці розібраного об'єкту незавершеного будівництва по пр. Миру, 36 в м. Житомир.

Довідково: Предметом договору є діяльність Сторін 1 та 2 щодо організації будівництва об'єкту на земельній ділянці та отримання у власність приміщень (житлових та нежитлових) в обсягах квадратних метрів, визначених в додатку №1, за рахунок фінансування Сторони 2 (п.2.1.).

Дії Сторін договору щодо реалізації договору здійснюються наступним чином: Сторона 1, як орендар земельної ділянки, передає будівельний майданчик для здійснення Стороною 2 будівництва об'єкту, про що складається акт приймання – передачі.

Сторона 1, як особа яка отримала вихідні дані (містобудівні умови та обмеження забудови земельної ділянки, технічні умови щодо інженерного забезпечення об'єкта), передає вказані у цьому абзаці документи Стороні 2, про що складається акт приймання-передачі.

Сторона 2 зобов'язується організувати та здійснити фінансування будівництва згідно з проектною документацією за рахунок власних або залучених коштів фізичних та юридичних осіб.

Сторона 2, самостійно без отримання погодження Сторони 1 залучає підрядну організацію, яка має ліцензію на виконання будівельних робіт та інших робіт, для здійснення будівництва об'єкту згідно з умовами даного договору, проектною документацією.

Сторони вживають спільної дії щодо введення об'єкта в експлуатацію та реєстрацію права власності на приміщення (п.2.2.).

Сторона 1 передає Стороні 2 функції замовника будівництва у розумінні Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності" (п.2.3.).

Не перешкоджати Стороні 2 належним чином виконувати зобов'язання за цим договором (п.4.4.).

За умовами договору (п.4.1.9.) Сторона 1 зобов'язалася сприяти Стороні 2 в оформлені права власності на приміщення з урахуванням цього договору щодо їх розподілу між сторонами, шляхом подання до відповідного органу, до компетенції якого відноситься реєстрація права власності на приміщення, передбачених чинним законодавством

документів протягом 20 днів з моменту отримання звернення від Сторони 2. Сторона 2 відшкодовує понесені Стороною 1 витрати у зв'язку із виконанням цього пункту.

Ціна договору, вартість об'єкта будівництва договором не визначена. Проте договором визначено умови, пов'язані з набуттям права власності на приміщення (розділ 6).

З моменту підписання акту розподілу площ (попереднього) Сторона 1 та Сторона 2 мають право вільно розпоряджатися майновими правами на розподілені їм площі, в тому числі будь яким чином їх відчужувати (п.6.3.).

Після проведення технічної інвентаризації об'єкта будівництва між Стороною 1 та Стороною 2, підписується акт розподілу площ (остаточний), в якому зазначаються фактичні площі приміщень в об'єкті будівництва, визначені у додатку №1 (п.6.4.).

Сторонами погоджено, що Сторона 2 зобов'язується щомісячно компенсувати грошовими коштами Стороні 1 належну їй частку (частину частки), згідно додатку №1. Частка (частина частки передбаченої додатком №1) яка підлягає компенсації не може бути оцінена ніж 100000, грн.

Компенсація належних Стороні квадратних метрів здійснюється згідно з експертним висновком, виходячи із ринкової ціни за 1 м^2 загальної площі житла, розміщеної в районі будівництва об'єкту на момент кожного перерахування коштів на рахунок Сторони 1.

Компенсація погоджених Сторонами квадратних метрів відбувається шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Сторони 1 та підписання акту зарахування, в якому сторони зазначають кількість компенсованих квадратних метрів та їх вартість на момент передачі (п.6.7.).

Сторони погодили плановий термін завершення будівництва об'єкта Стороною 2 – до 31.12.2019. Акт приймання – передачі до договору від 16.05.2017 підписано сторонами 01.11.2017.

Копія договору від 16.05.2017, додатку №1 договору, акту приймання – передачі до договору від 16.05.2017 підписано сторонами 01.11.2017 в додатку №__.

Проектно-кошторисна документація по зазначеному об'єкту будівництва у замовника ДП МОУ "Укрвійськбуд" у повному обсязі відсутня.

Умови договору спрямовані на набуття ТОВ "Будівельна компанія "Літіум" права власності на об'єкт будівництва, в тому числі за сприяння ДП МОУ "Укрвійськбуд" в оформлені права власності на приміщення з урахуванням цього договору щодо їх розподілу між сторонами, шляхом подання до відповідного органу, до компетенції якого відноситься реєстрація права власності на приміщення, передбачених чинним законодавством документів протягом 20 днів з моменту отримання звернення від Сторони 2.

Основним обов'язком ДП МОУ "Укрвійськбуд" по договору є надання майданчику для будівництва, за необхідності звернутися для отримання дозвільних документів на здійснення будівництва, а також вжиття спільних дій щодо введення об'єкту в експлуатацію та реєстрації права власності на приміщення.

Проте, основним обов'язком ТОВ "Будівельна компанія "Літіум" за договором є зобов'язання Сторони 2 організувати та здійснити фінансування будівництва згідно з проектною документацією за рахунок власних або залучених коштів фізичних та юридичних осіб, а також самостійно без отримання погодження Сторони 1 залучати підрядну організацію, яка має ліцензію на виконання будівельних робіт та інших робіт, для здійснення будівництва об'єкту згідно з умовами даного договору, проектною документацією.

Тобто, ТОВ “Будівельна компанія “Літіум” здійснює фінансування об'єкта будівництва, організовуючи на власний розсуд процес будівництва з дотриманням вимог законодавства на земельній ділянці, яка є комунальною власністю - користувач (орендар) земельної ділянки ДП МОУ “Укрвійськбуд”.

В бухгалтерському обліку ДП МОУ “Укрвійськбуд” будь-яких операцій по зазначеному договору не здійснено, тобто об’єкт будівництва відсутній.

Зазначений договір за своєю правовою природою є змішаним договором, який містить в собі елементи договору про спільну діяльність та інвестиційного договору, що регулюються главою 77 Цивільного кодексу України та Законом України "Про інвестиційну діяльність".

Згідно статті ч.4. ст.26 закону України "Про регулювання містобудівної діяльності" право на забудову земельної ділянки реалізується її власником або користувачем за умови використання земельної ділянки відповідно до вимог містобудівної документації.

Згідно зі статтею 331 ЦК України право власності на новостворене майно та об'єкти незавершеного будівництва реєструється органом, що здійснює державну реєстрацію права на нерухоме майно на підставі документів, що підтверджують право власності або користування земельною ділянкою для створення об'єкта нерухомого майна.

Таким чином, з наведених норм права надається висновок, що право власності на зведену на земельній ділянці будівлю виникає у власника або орендаря, якому надано власником право забудови.

Особа, яка здійснює будівництво має право лише на оплату виконаних робіт у відповідності з договором.

Крім того, умови договору передбачають набуття права власності на збудований об'єкт не власника земельної ділянки чи землекористувача, а інвестора.

Інших результатів інвестиційної діяльності (в результаті якої створюється прибуток (доход) або досягається соціальний ефект) для інших сторін договору - ДП МОУ “Укрвійськбуд” договір не передбачає.

В бухгалтерському обліку ДП МОУ “Укрвійськбуд” будь-яких операцій по зазначеному договору не відображено, тобто ТОВ “Будівельна компанія “Літіум” передано всі функції замовника на об’єкт будівництва.

Довідково: відповідно ст. 4 Закону України “Про інвестиційну діяльність” фінансування будівництва житлового фонду може здійснюватися виключно через фонди фінансування будівництва, фонди операцій з нерухомістю, інститути спільного інвестування та шляхом емісії цільових облігацій, що тягне за собою передачу об’єкта житлового будівництва.

На підставі інвестиційного договору перехід права власності не відбувається, оскільки особа, що отримує інвестиції не є власником житла, а лише зобов’язується його збудувати, а отже і відчувати його до завершення будівництва не може. Інвестор стає першим власником житла лише після того, як житло буде здане в експлуатацію.

Враховуючи ст. 2 Закону України “Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю” об’єктом інвестування вважається квартира інвестиції у будівництво або приміщення соціально-побутового призначення, яке після здачі об’єкта будівництва стає окремим майном.

По договору інвестування компанія (інвестиційна компанія, забудовник, підрядник тощо) бере на себе функції замовника будівництва об’єкта, в тому числі за допомогою третіх осіб із зобов’язанням передати у власність обумовлене договором житлове приміщення після закінчення будівництва і здачі будинку в експлуатацію.

Одним з головних є ризик, який виникає при укладанні такого договору, що договір не гарантує безпеку від продажу майнових прав третім особам. Тобто, укладаючи такий договір відсутні жодні гарантії, що майнові права на площу (квартиру) не продані, або не будуть продані ще раз в майбутньому третім особам.

Ризик банкрутства підприємства, що здійснює забудову, що у разі такого банкрутства, предметом розгляду вимоги від такого підприємства може бути лише вимога щодо грошового зобов'язання, а не вимога передачі квартири в натурі. Житловий фонд такого забудовника передається до комунальної власності територіальної громади, що передбачено ст. 42 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом". А також інші ризики: забудовник "заморозив" будівництво; з метою закінчення будівництва забудовник отримав кредит у банку та передав йому майнові права на незбудоване житло, однак будівництво так і не завершив; забудовник з різних причин не завершив будівництво та не передав інвесторові належне йому житло, розірвання договору оренди земельної ділянки, скасування кадастрового номеру, визнання договору будівництво багатоквартирного житлового будинку спірним, інше.

Станом на 22.02.2018 на зазначеній земельній ділянці по пр. Миру, 36 в м. Житомир, відповідно до проекту, розробленого проектним кооперативом "Архітектор" м. Хмельницький, вул. Старокостянтинівське шосе, 26/1 (ліцензія АГ №574500, сертифікат АА №000590), проводиться нове будівництво багатоквартирних житлових будинків (165 квартир відповідно проекту) з вбудовано-прибудованими приміщеннями громадського призначення.

Відповідно до наданого зведеного кошторисного розрахунку, загальна кошторисна вартість будівництва за цінами на листопад 2017 року складає 114211,00 тис.грн.

За обліком субрахунку 151 у ДП МОУ "Укрвійськбуд" рахується об'єкт будівництва на земельній ділянці (договір оренди земельної ділянки від 01.12.2006 площею 0,7794 га, укладений між Оліївською селищною радою Житомирського району та ДП МОУ "Укрвійськбуд") за адресою: с. Оліївка, вул. Героїв Чорнобиля Житомирської обл. - 539,86 тис. грн. Первинні документи на підприємстві відсутні, що є порушенням вимог ч.1.ст.3, ст.8, ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність Україні".

На підприємстві в наявності звіт про незалежну оцінку вартості майнових прав ДП МОУ "Укрвійськбуд" – права оренди земельної ділянки площею 7794м^2, за адресою: Житомирська обл., Житомирський р-н, с. Оліївка, кадастровий номер 1822085600:08:001:0192, складений ТОВ "Оцінка і консультації" (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності України №15897/14 від 11.01.2014) станом на 15.07.2016. Ринкова вартість майнових прав ДП МОУ "Укрвійськбуд" на дату оцінки склала 980460,00 грн.

ДП МОУ "Укрвійськбуд", в особі ТВО директора Касперова О.П. (Сторона 1) укладено договір від 28.10.2016 №161028-1 з ТОВ "Комфортбудсервіс", в особі директора Базюти З.В. (Сторона 2) на будівництво.

Предметом договору (п. 2.1.) є зобов'язання сторін збудувати об'єкт за адресою с. Оліївка, вул. Героїв Чорнобиля Житомирської області, кадастровий номер 822085600:08:001:0192, згідно з проектно-кошторисною документацією.

Для реалізації договору (п.2.2.) Сторона 1 передає, а Сторона 2 приймає частину функцій замовника будівництва. Обсяг прав та обов'язків, що передаються Стороні 2 для виконання функцій замовника об'єкту визначено розділом 4 договору.

На виконання Стороною 2 переданих їй функцій замовника, фінансування будівництва здійснюється Стороною 2. Джерелом фінансування будівництва об’єкту є кошти Сторони 2 та залучені у встановленому законодавством порядку кошти фізичних та юридичних осіб. У разі залучення коштів фізичних та юридичних осіб Сторона 2 діє виключно від свого імені та приймає на себе всі ризики невиконання або неналежного виконання обов’язків перед такими особами (п.2.4.).

Розділом 4 договору, обов’язки замовника щодо будівництва, фінансування, введення об’єкту в експлуатацію та оформлення права власності на свою частку, після підписання цього договору передаються Стороні 2.

Пунктом 4.2. договору визначено, що майнові права Сторони 1 на частину об’єкту, що належать Стороні 1 відповідно п. 6.6. не можуть бути відчужені Стороною 2 (фінансовою установою або будь-якими іншими юридичними чи фізичними особами) на користь будь-яких третіх осіб. Сторона 2 не включає майнові права Сторони 1 на частину об’єкту (об’єкту фінансування), що належить Стороні 1, відповідно до п.6.6. цього договору, у перелік об’єкту інвестування в об’єкт, який є попереднім обсягом замовлення на будівництво.

Сторона 1 самостійно, без погодження зі Стороною 2, розпоряджається частиною об’єкту (об’єкту фінансування), що належить Стороні 1, відповідно до п.6.6. цього договору, зокрема може відчужувати на користь третіх осіб (продавати, міняти тощо) майнові права до закінчення будівництва на приміщення, які передаються Стороні 1 згідно Акту розподілу площ.

Сторони домовилися, що підписанням цього договору Сторона 1 передає у власність Стороні 2 майнові права на 100% об’єкту будівництва, у тому числі на 100% об’єктів інвестування в об’єкті будівництва для подальшого відчуження та подальшої передачі фізичним та юридичним особам (4.3.).

Передача зазначених майнових прав третім особам не потребує укладання сторонами окремого документу (додаткової угоди до цього договору, акту приймання-передачі тощо). Майнові права на 100% об’єктів інвестування в об’єкті будівництва вважаються переданими Стороною 1 та прийнятими Стороною 2 у власність з моменту підписання цього договору.

Строк виконання робіт по будівництву об’єктів, визначених п.1.1.6. договору, не пізніше 01.07.2021 (п.5.1.).

Сторона 2 зобов’язана виконати у повному обсязі всі роботи по будівництву об’єктів та ввести об’єкт в експлуатацію в терміни, вказані у п.5.1.

Сторона 2 здійснює фінансування всіх витрат, пов’язаних із виконанням умов цього договору шляхом сплати коштів безпосередньо на рахунки виконавців робіт, постачальників товарів чи надавачів послуг, відповідно до укладених з ними договорів (п.6.1.).

Сторони домовилися, що за виконання частин функцій замовника, Сторона 1 отримує у власність частину об’єкту у вигляді окремих квартир та нежилих приміщень, яка складається з 4% загальної площі квартир цього об’єкту та 4% загальної площі нежилих приміщень об’єкту визначених в п. 1.1.10. договору, після введення його в експлуатацію згідно актів розподілу площ цього об’єкту (п.6.6.).

При залишку квадратних метрів, кількість яких не відповідає параметрам однокімнатної квартири, округлення здійснюється в сторону зменшення до площі однієї квартири (п.6.6.1.).

Сторони погодили, що Сторона 2 за письмовою заявкою Сторони 1 компенсує належну їй, згідно п.6.6.1., частку або частину частки, визначену актом розподілу площ, розмір такої компенсації не може бути менше ніж 500000,00 грн. за квартал, а її сплата здійснюється протягом 10 днів після закінчення відповідного кварталу.

Компенсація належних Стороні квадратних метрів здійснюється згідно із висновками оцінювача відповідно до Закону України "Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні", замоленим за ініціативою та за рахунок заявника компенсації, виходячи із ринкової ціни за 1м^2 загальної площі житла, розміщеної в районі будівництва об'єкту на момент кожного перерахування коштів на рахунок заявника компенсації.

Компенсація погоджених сторонами квадратних метрів відбувається шляхом перерахування грошових коштів на рахунок заявника компенсації та підписання акту зарахування, в якому сторони визначають кількість компенсованих квадратних метрів та їх вартість на момент передачі (п.6.6.2.) та інше. *Копія договору на будівництво від 28.10.2016 №161028-1 в додатку №__.*

Проектно-кошторисна документація по зазначеному об'єкту будівництва у замовника ДП МОУ "Укрвійськбуд" у повному обсязі відсутня.

Фактично по договору будівництва від 28.10.2016 №161028-1, ДП МОУ "Укрвійськбуд" (Сторона 1), в особі ТВО директора Касперова О.П. передано функції замовника будівництва ТОВ "Комфортбудсервіс" (Сторона 2), в особі директора Базюти З.В, визначених розділом 3 Положення про замовника-забудовника, затвердженого постановою Держбуду СРСР від 02.02.1988, за виключенням тих, що покладені на Сторону 1. фактично залишивши за собою функції землекористувача земельної ділянки, участь у здачі об'єкту в експлуатацію, підпису разом зі Стороною 2 акту розподілу площ об'єкту тощо.

Преамбулою договору на будівництво від 28.10.2016 №161028-1 визначено, що останній укладено на виконання вимог постанови КМ України від 03.08.2006 №1081 "Про затвердження Порядку забезпечення військовослужбовців та членів їх сімей житловими приміщеннями" та постанови Верховної Ради України від 06.05.2014 №1238-IV "Про додаткові заходи щодо зміцнення обороноздатності та безпеки держави", в рамках програми забезпечення військовослужбовців, що несли службу у зоні АТО житлом.

Проте, сторони договору від 28.10.2016 №161028-1 не мають відношення та не підпадають під дію зазначених у преамбулі керівних документів.

Довідково: п. 6 п. 3 постанови Верховної Ради України від 06.05.2014 №1238-IV, Кабінет Міністрів України зобов'язано вжити реальних заходів щодо забезпечення житлом військовослужбовців. Зокрема, в першу чергу спрямувати кошти на завершення будівництва житлових об'єктів, що мають високий ступінь готовності, та викупу житлових об'єктів незавершеного будівництва, запровадити спрощений механізм залучення інвестицій для будівництва житла, а також передбачити надання військовослужбовцям, які мають вислугу не менше 5 років, довгострокових безвідсоткових кредитів на придбання житла.

Постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2006 №1081, затверджено порядок забезпечення військовослужбовців та членів їх сімей житловими приміщеннями (далі ПКМУ №1081). Зазначеним порядком військовослужбовці, які визнані у встановленому

законодавством порядку інвалідами та члени сімей військовослужбовців, які загинули, внаслідок безпосередньої участі в АТО, забезпечуються жилими приміщеннями для постійного проживання, що збудовані (придбані) за рахунок коштів державного бюджету та інших передбачених законодавством джерел, чи грошовою компенсацією за належне їм для отримання жиле приміщення з урахуванням пільг, установлених законами.

Враховуючи, що відповідно договору джерелом фінансування будівництва об'єкту є кошти Сторони 2 та залучені у встановленому законодавством порядку кошти фізичних та юридичних осіб (п.2.4.). Крім цього, відповідно договору Сторона 1 передає у власність Стороні 2 майнові права на 100% об'єкту будівництва, у тому числі на 100% об'єктів інвестування в об'єкті будівництва для подальшого відчуження та подальшої передачі фізичним та юридичним особам фінансування об'єкту будівництва здійснюється Стороною 2 та інше.

Основним обов'язком ДП МОУ "Укрвійськбуд" по договору є надання майданчика для будівництва, передачі функцій замовника, введення об'єкту в експлуатацію та реєстрація права власності на частину об'єкта, яка буде належати Стороні 2.

Проте, основним обов'язком Сторони 2 за договором є зобов'язання організувати та здійснити фінансування будівництва згідно з проектною документацією за рахунок власних або залучених коштів фізичних та юридичних осіб, а також самостійно без отримання погодження Сторони 1 залучати підрядну організацію, яка має ліцензію на виконання будівельних робіт та інших робіт, для здійснення будівництва об'єкту згідно з умовами даного договору, проектною документацією.

Тобто, ТОВ "Комфортбудплюс" здійснює фінансування об'єкта будівництва, організовуючи на власний розсуд процес будівництва з дотриманням вимог законодавства на земельній ділянці, яка є комунальною власністю - користувач (орендар) земельної ділянки ДП МОУ "Укрвійськбуд".

В бухгалтерському обліку ДП МОУ "Укрвійськбуд" будь-яких операцій по зазначеному договору не відображено, тобто об'єкт будівництва відсутній.

Аналогічно вищеописаному договору будівництва (від 16.05.2017 з ТОВ "Будівельна компанія "Літіум"), зазначений договір за своєю правовою природою є змішаним договором, який містить в собі елементи договору про спільну діяльність та інвестиційного договору, що регулюються главою 77 Цивільного кодексу України та Законом України "Про інвестиційну діяльність" та несе вищезазначені ризики.

Довідково: ризик банкрутства підприємства, що здійснює забудову, що у разі такого банкрутства, предметом розгляду вимоги від такого підприємства може бути лише вимога щодо грошового зобов'язання, а не вимога передачі квартири в натурі. Житловий фонд такого забудовника передається до комунальної власності територіальної громади, що передбачено ст. 42 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом". А також інші ризики: забудовник "заморозив" будівництво; з метою закінчення будівництва забудовник отримав кредит у банку та передав йому майнові права на незбудоване житло, однак будівництво так і не завершив; забудовник з різних причин не завершив будівництво та не передав інвесторові належне йому житло, розірвання договору оренди земельної ділянки, скасування кадастрового номеру, визнання договору будівництво багатоквартирного житлового будинку спірним та інші ризики.

Також, у складі рахунку 151 обліковувався об'єкт незавершеного будівництва 144-ох квартирний житловий будинок у м. Козятин, вул. Грушевського, 46 на загальну суму 3801,57 тис. грн.

Будівництво об’єкту здійснювалось за договором підряду від 25.05.2007 №223/2007, укладеного між ДП МОУ “Укрвійськбуд”, в особі Коробкіна В.С. (Замовник) та філією ДП МОУ “Укрвійськбуд” “75 Управління начальника робіт”, в особі Поліщука О.Д. (Підрядник), на виконання робіт з будівництва 144-х квартирного житлового будинку по вул. Грушевського 46 у м. Козятин Вінницької області.

Земельна ділянка площею 0,4840 га за адресою: м. Козятин, вул. Грушевського, 46 передавалась в оренду ДП МОУ "Укрвійськбуд" для будівництва багатоповерхового житлового будинку згідно рішення 5 сесії 5 скликання Козятинської міської ради Вінницької області від 08.09.2006 №216-V. Рішенням Козятинської міської ради Вінницької області від 12.02.2016 №77-VII припинено право користування земельною ділянкою.

За наданою інформацією, будівництво здійснювалось впродовж 2006 - 2008 років, первинні документи на підприємстві відсутні, до аудиту не надані.

Відсутність будь-яких первинних документів у ДП МО України "Укрвійськбуд" є порушенням вимог ч.1.ст.3, ст.8, ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність Україні".

Підтвердження права власності на об'єкт незавершеного будівництва для здійснення будь-яких операцій, в тому числі продажу, розбирання тощо, відсутні, до аудиту не надані.

Державна реєстрація об’єкту незавершеного будівництва згідно Закону України від 01.07.2004 № 1952-IV “Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень”, постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.2015 №1127 “Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень”, приватизація об'єкта незавершеного будівництва згідно вимог Закону України від 14.09.2000 №1953-III “Про особливості приватизації об'єктів незавершеного будівництва” для здійснення будь-яких дій, в тому числі продажу чи розбирання не проводилася, що є порушенням вимог вищезазначених Законів.

Справедлива, ліквідаційна вартість об’єкту незавершеного будівництва не визначалась, конкурс з продажу об’єкту незавершеного будівнцтва, з метою визначення найбільш вигідної пропозиції не проводився.

Наказ по підприємству про створення комісії по обстеженню, визначенню технічного стану, списанню об'єкту незавершеного будівництва - 144-х квартирного житлового будинку по вул. Грушевського 46 у м. Козятин Вінницької обл. відсутній, в журналі реєстрації загальних наказів за 2016 рік не зареєстрований, до аудиту не надано.

Акт технічної інвентаризації об'єкту, акт технічного стану об'єкту, що пропонується до списання, акт на списання не складались до аудиту не надані.

До аудиту надано акт огляду технічного стану майна від 10.11.2016, затверджений ТВО директора ДП МОУ Касперовим О.П., в якому зазначено не об'єкт незавершеного будівництва, а перелік майна – будівельних матеріалів та виробів, без зазначення фактичної їх кількості, конкретного зазначення, що з будівельних матеріалів та виробів виконано по проекту свайне поле, влаштовано залізобетонний ростверк на якому змонтовано фундаментні блоки нольового циклу перекриті залізобетонними пустотними плитами (ПК), на іншій ділянці забито сваї.

Висновки комісії, пропозицій щодо шляхів використання майна, в тому числі щодо його списання не надавалось. Таким чином, зазначений ак огляду технічного стану носить формальний характер та відображає дійсний стан об'єкту незавершеного будівництва. Пропозиції комісії в зазначеному акті не надавались.

По договору від 21.11.2017 №01/11/2017 укладеному ДП МОУ "Укрвійськбуд" (продавець), в особі ТВО директора Касперова О.П. з ТОВ "Вінагроінвест" (покупець), в особі директора Денисова І.В., реалізовано покупцю матеріальні цінності об'єкту незавершеного будівництва у сумі 270,00 тис. грн. та знято з обліку підприємства об'єкт незавершеного будівництва у сумі 3801,57 тис. грн., що фактично призвело до збитків на вказану суму. *Копія договору від 21.11.2017 №01/11/2017 в додатку №__.*

До дослідження надано звіт про незалежну оцінку будівельних матеріалів згідно наданого переліку, які знаходяться за адресою: Вінницька обл., м. Козятин, вул. Грушевського 46 складений ТОВ "Оцінка і консультації" (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності України №15897/14 від 11.01.2014), станом на 10.11.2016 (далі звіт про незалежну оцінку будівельних матеріалів). Згідно звіту, загальна вартість будівельних матеріалів згідно наданого переліку, які знаходяться за вищезазначеною адресою склала 274882,00 грн.

Слід зазначити, що керівництвом підприємства замовлення було видане на визначення вартості майна, а не визначення вартості об'єкту незавершеного будівництва в цілому. У наданому звіті про незалежну оцінку будівельних матеріалів, у висновку про вартість майна визначалась вартість будівельних матеріалів, хоча в переліку звіту зазначався перелік будівельних виробів: палі забивні С90.35-8., фундаментні блоки ФБС 24.6.6., плити перекриття ПК 61-12-8., ПК 41-12-8., сходові майданчики 2ЛП22 15-14К тощо. *Копія звіту про незалежну оцінку будівельних матеріалів згідно наданого переліку, які знаходяться за адресою: Вінницька обл., м. Козятин, вул. Грушевського 46, в додатку №__.*

Довідково: відповідно п.74 Методики оцінки майна, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 10.12.2003 №1891, визначення вартості об'єктів незавершеного будівництва, включаючи законсервовані об'єкти, об'єктів нерухомого майна, які перебувають на етапі капітального будівництва (реконструкції, модернізації, реставрації тощо) і первісна вартість яких обліковується у складі основних засобів підприємства, у тому числі разом із земельними ділянками, на яких такі об'єкти розташовані, що приватизуються відповідно до Закону України "Про особливості приватизації об'єктів незавершеного будівництва", проводиться шляхом їх незалежної оцінки відповідно до національних стандартів оцінки з урахуванням вимог цієї Методики та Методики оцінки земельних ділянок.

Під час проведення оцінки таких об'єктів вартість будівельних матеріалів, виробів і конструкцій, завезених на будівельний майданчик для об'єкта і не використаних для будівництва (реконструкції, модернізації, реставрації тощо), а також вартість невстановленого устаткування, придбаного для функціонування об'єкта після завершення будівельних робіт,ураховується у разі їх продажу разом з об'єктом незавершеного будівництва.

У разі продажу будівельних матеріалів, які перебувають на будівельному майданчику об'єкта незавершеного будівництва, або невстановленого устаткування, придбаного для функціонування об'єкта після завершення будівництва, окремо від об'єкта незавершеного будівництва їх вартість не враховується під час оцінки такого об'єкта незавершеного будівництва.

Для об’єктів незавершеного будівництва, включаючи законсервовані об’єкти, об’єктів нерухомого майна, які перебувають на етапі капітального будівництва (капітального ремонту, реконструкції, модернізації, реставрації тощо), під час оцінки визначається:

ринкова вартість у разі відповідності умов продажу, майбутнього договору, для укладення якого проводиться оцінка, змісту поняття ринкової вартості;

інвестиційна вартість, у разі коли умовами продажу майбутнього договору, у зв’язку з яким проводиться оцінка, встановлено проведення капітального ремонту (добудови, реконструкції, модернізації) такого об’єкта або об’єкт може використовуватися за своїм призначенням виключно у разі проведення його капітального ремонту (реконструкції, модернізації тощо);

вартість ліквідації, у разі коли умови продажу майбутнього договору, у зв’язку з яким проводиться оцінка, містять зобов’язання покупця розібрати, демонтувати об’єкт незавершеного будівництва та провести рекультивацію порушених земель (продаж під розбирання).

Таким чином, керівником підприємства, в порушення вищезазначених Законів, без визначення справедливої, ліквідаційної вартості об’єкту незавершеного будівництва, без проведення експертної оцінки вартості об’єкту незавершеного будівництва, без проведення конкурсу щодо визначення найбільш вигідної пропозиції з продажу об’єкту незавершеного будівництва не було продано об’єкт незавершеного будівництва у встановленому законом порядку, а реалізовано за низькою ціною лише оціночній вартості будівельних виробів та матеріали об’єкту незавершеного будівництва.

Крім того, відсутні економічна конкуренція та прозорість щодо здійснення відбору претендента на закупівлю, що в розумінні Закону України від 11.01.2001 №2210-III “Про захист економічної конкуренції” є антиконкурентними.

Підприємством, об’єкт незавершеного будівництва вартістю 3801,57 тис.грн. безпідставно списано з обліку реалізувавши будівельні матеріали обєкту незавершеного будівництва на суму 270,00 тис. грн., чим нанесено збитки Підприємству на суму 3531,57 тис. грн. (3801,57 -270,00).

Відповідальність за допущене порушення покладається на ТВО директора ДП МОУ “Укрвійськбуд” Касперова О.П., яким приймалися рішення без дотримання вищезазначених нормативно-законодавчих документів.

Інших господарських операцій щодо списання, відчуження по об’єктах незавершеного будівництва в період, що підлягав аудиторському дослідженню не здійснювалось. *Оборотно-сальдові відомості по рахунку 151 за 2016-2017 роки, в додатку №__.*

2.10. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю

Дослідження організації та функціонування системи внутрішнього контролю проведено за кожним питанням аудиту та оцінено за наступними основними елементами системи внутрішнього контролю, відповідно до вимог стандарту 3 Стандартів внутрішнього контролю в Міністерстві оборони України та Збройних Силах України:

1. Внутрішнє середовище (середовище контролю):

- *Організаційна структура, наявність дозвільних документів на здійснення діяльності, наявність компетентного персоналу, що заслуговує на довіру, з чітко визначеними правами та обов’язками;*

Функціонування Підприємства забезпечували наступні структурні підрозділи: управління, 6 діючих Філій.

Керівником Підприємства за досліджений період забезпечено укомплектування кваліфікованими кадрами частково по причині відсутності обігових коштів, що вплинуло на своєчасне та якісне виконання покладених на Підприємство завдань. Не зважаючи на здійснення впродовж 2016-2017 років значних витрат на юридичні, консультаційні, консалтингові послуги в сумі понад 300,00 тис.грн. за даними бухгалтерського обліку Підприємства обліковано значні суми як дебіторської (45-50 млн.грн.) так і кредиторської заборгованості (30-35 млн.грн.), що свідчить про недостатній стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю.

Довідково: штатний розклад управління Підприємства на 2017 рік, затверджений т.в.о. директора державного підприємства МО України "Укрвійськбуд" в кількості 14,5 посад з місячним фондом оплати праці 68,32 тис.грн. На 2018 рік штат установи затверджений у кількості 9,75 одиниць з місячним фондом оплати праці в сумі52,44 тис.грн.). Копії штатних розкладів в додатку №__.

Для здійснення аудиторського дослідження Підприємством надані дозвільні документи на здійснення видів діяльності.

Керівник Підприємства – т.в.о. директора Касперов О.П. призначений на виконання обов'язків наказом Міністра оборони України від 03.03.2016 №8-ДП, пройшов всі погоджувальні процедури та спеціальні перевірки, проте станом на час проведення аудиту на посаду директора не призначений (здійснює тимчасове виконання обов'язків приблизно 2 роки). ***Надається рекомендація на рівні органу управління.***

- аналіз посадових інструкцій, принципів і правил управління персоналом;

Проведеним вибірковим дослідженням відповідності посадових інструкцій заступника директора, головного бухгалтера вимогам зазначеним в випуску 1 "Професії працівників, що є загальними для всіх видів економічної діяльності" Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого Наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 № 336 порушень не встановлено.

Посадові інструкції складені, працівники ознайомлені з посадовими інструкціями під особистий підпис.

Основні принципи та правила управління персоналом викладені в Статуті Підприємства, яким визначені права та обов'язки, порядок формування та використання доходів та інші. *Копія Статуту Підприємства в додатку №___.*

2.Управління ризиками.

В Підприємстві відсутня будь-яка інформація щодо запровадження системи управління ризиками, (ідентифікація потенційних подій, що можуть вплинути на досягнення мети діяльності, їх оцінка, а також визначення способів реагування на ризики і заходи контролю з метою запобігання негативного впливу). ***Надається рекомендація.***

3. Заходи контролю.

Правила та процедури авторизації та підтвердження шляхом отримання дозволу відповідальних осіб на виконання операцій через процедуру візування, погодження та затвердження не розроблені та не затверджені наказом керівника Державного підприємства. Графік документообігу з урахуванням взаємодії з

Філіями не розроблений та не затверджений керівництвом державного підприємства. ***Надається рекомендація.***

Планові інвентаризації майна, стану розрахунків проводились у встановлені терміни на підставі наказів по Філії із зазначенням термінів проведення та складу комісій. Проте за окремими статтями балансу проводились формально (зокрема інвентаризації стану дебіторської та кредиторської заборгованості, про що більш детально викладено в відповідному розділі звіту).

4.Інформація та комунікація.

Інформація керівниками та працівниками надається вищому керівництву для прийняття управлінських рішень своєчасно. Комунікація ефективна та охоплює всю структуру, всі види діяльності та процеси.

Отже, система внутрішнього контролю за її компонентами у повному обсязі не впроваджена, що призвело до окремих фінансових та нефінансових порушень, які мали середній вплив на результати господарської діяльності Філії. Положення про внутрішній контроль в Підприємстві відсутнє.

ІІІ. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

3.1 АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК.

Аудит проводився вибірковим методом із застосуванням аудиторських процедур та прийомів. Перевіркою досліджені питання системи облікової політики, бухгалтерського обліку. Здійснено аудиторські дослідження банківських операцій, стану дебіторської та кредиторської заборгованості, повноти оприбуткування та законності витрачання матеріальних цінностей, достовірності і правильності визначення доходів та витрат, тощо. Перевірено стан внутрішнього фінансового контролю та достовірності фінансової і іншої звітності.

Відповідальність за достовірність і повноту наданих для дослідження документів несе керівництво Підприємства, так як воно в першу чергу зацікавлене в отриманні всього спектра достовірної інформації, необхідної для управління фінансово-господарською діяльністю, уникнення прийняття неефективних управлінських рішень, запобігання порушень законодавства.

Головна мета діяльності - отримання прибутку від фінансово-господарської діяльності в дослідженому періоді практично не досягнута (2016 році чистий фінансовий результат (збиток) склав 39,00 тис.грн., по результатах роботи за 2017 рік отриманий мінімальний прибуток в сумі 2,00 тис.грн).

За результатами аудиту діяльність керівництва Підприємства оцінюється як слабко-позитивна, у зв’язку з виявленням недоліків, які призвели до порушень на загальну суму 23731,89 тис. грн. та створили певні ризики втрати фінансових ресурсів, призвели до викривлення бухгалтерського обліку і фінансової звітності, з яких:

фінансові порушення, що призвели до втрат фінансових та майнових ресурсів на суму 14368,68 тис.грн, а саме:

втрата (псування, розбирання) об'єкту незавершеного будівництва на суму 6788,15 тис.грн.;

безпідставне списання з обліку обєкту незавершеного будівництва на суму 3531,57 тис. грн.

недоотримання (втрата) фінансових ресурсів та втрата боржників у зобов'язаннях внаслідок бездіяльності та не здійснення претензійно-позовної роботи попереднім керівництвом Підприємства на суму 3474,65 тис.грн.;

незаконні витрати на консалтингові, інформаційно-консультаційні послуги при відсутності затвердженого фінансового плану Підприємства на суму 262,26 тис.грн.;

недоотримання фінансових ресурсів у сумі 107,76 тис. грн. внаслідок не проведення індексації орендної плати, не надання (надання в розмірах менших ніж зазначені в договорах) рахунків на сплату оренди та послуг з зберігання;

незаконна виплата премії керівнику Підприємства та безпідставна сплата нарахувань до соціальних фондів на суму 72,20 тис.грн.;

втрата фінансових ресурсів в ліквідованих банківських установах внаслідок не заявлення (не своєчасного заявлення) кредиторських вимог на суму 60,34 тис.грн.;

недоотримання державним бюджетом частини отриманої орендної плати від здачі в оренду нерухомого майна в сумі 50,21 тис.грн.

безпідставне списання основних засобів на суму 21,54 тис.грн.

фінансові порушення, що не призвели до втрат на загальну суму 9363,21 тис. гривень:

- завищення в обліку зобов'язань (кредиторської заборгованості) на суму 8092,58 тис.грн.;

- завищення в обліку вартості активів (дебіторської заборгованості) на суму 1240,22 тис.грн.;

- заниження в обліку вартості необоротних активів на суму 30,41 тис.грн.

Щодо типу та суті встановлених порушень слід зазначити наступне:

фінансові порушення, що призвели до втрат фінансових та майнових ресурсів:

- в порушення вимог Закону України від 01.07.2004 № 1952-IV "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень", постанови Кабінету Міністрів України від 25.12.2015 №1127 "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень", приватизація об'єкта незавершеного будівництва згідно вимог Закону України від 14.09.2000 №1953-III "Про особливості приватизації об'єктів незавершеного будівництва" керівником Підприємства в 2017 році прийнято управлінські рішення за якими без оформлення права власності на об'єкти незавершеного будівництва:

розібрано обєкт незавершеного будівництва та продано отримані матеріали у м.Житомир, вул.Пр.Миру, 36, чим нанесено матеріальної шкоди Підприємству на суму 6788,15 тис.грн.;

безпідставно списано з обліку об'єкт незавершеного будівництва з наступною реалізацією будівельних матеріалів, що становили обєкт будівництва - незавершеного будівництва у м. Козятин, Грушевського, 46 на суму 3531,57 тис. грн., чим нанесено матеріальної шкоди Підприємству на зазначену суму.

- не здійснення попередніми керівниками ДП «Укрвійськбуд» (Коробкіним В.С. за період з 31.10.2005 по 22.04.2012 року, Грабом С.В. за період з

23.04.2012 по 18.10.2012 року, Кнапп В.В. за період з 19.10.2012 по 24.02.2013, Петровим С.В. за період з 25.02.2013 по 15.04.2015, Терещенко В.О. за період 16.04.2015 по 02.03.2016) належної претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості в сумі 4336,23 тис.грн., чим недотримано вимоги п.1.5,4 Рекомендацій Міністерства юстиції України «Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації» від 23.01.2007 № 35-14/7 призвело до утворення безнадійної дебіторської заборгованості та втрати боржників у зобов'язаннях, чим нанесено матеріальну шкоду Підприємству;

- здійснення т.в.о. директора Підприємства Касперовим О.П. в 2016 році незаконних витрат на консалтингові, інформаційно-консультаційні послуги не передбачених фінансовим планом, який на 2016 рік не складався та не затверджувався органом управління на загальну суму 262,26 тис. грн., чим порушено вимоги п.1 Постанови КМУ від 03.10.2012 №899 "Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку";

- в недотримання вимог п.1 ст.10Закону України "Про оренду державного та комунального майна" від 10.04.1992 р. № 2269-XII.та умов договорів керівниками Філій Підприємства не забезпечено отримання належної за договорами оренди та надання послуг з зберігання майна плати (надання рахунків на сплату в сумах менших ніж визначені договорами, безпідставного її зменшення, не проведення коригування орендної плати на індекс інфляції), що призвело до недоотримання орендної плати та платежів за збереження майна на суму 107,76 тис. грн. чим нанесено матеріальної шкоди;

- в порушення вимог Інструкції про умови, диференційовані показники та розміри преміювання керівників підприємств, що належать до сфери управління Міністерства оборони України ,затвердженої наказом Міноборони України від 25.02.2016 № 110, абз.9 п.7.7 Статуту ДП "Укрвійськбуд", затвердженого наказом Міноборони України від 18.11.2013 №797 т.в.о. директора Підприємства Касперовим О.П. щомісячно впродовж 2016-2017 років видавались накази про преміювання себе та здійснено виплати на загальну суму 59,18 тис.грн., чим нанесено матеріальної шкоди Підприємству та зайво перераховано внесків до соціальних фондів на суму 13,02 тис.грн.;

- не заявлення (не своєчасне заявлення) колишнім та теперішнім керівництвом Підприємства кредиторських вимог до банківських установ що ліквідуються, неналежної організації взаємодії з органами ДВС, якими накладений арешт на кошти Підприємства на поточних рахунках, не вжиття належних дій щодо повернення коштів призвело до безповоротних втрат коштів на загальну суму 60,34 тис.грн., чим нанесено матеріальної шкоди (збитків) Підприємству;

- в недотримання вимог абз.7 п.17 Методики розрахунку орендної плати за державне майно №786 частина надходжень орендної плати, яка підлягає перерахуванню до Державного бюджету в розмірі 30%, в 2017 році по бухгалтерському обліку не нараховувалась та останньому не перерахована. Вказані дії керівництва Підприємства призвели до недоотримання Державним бюджетом коштів у сумі 50,21 тис.грн.

- в недотримання вимог п.4 Порядку №1314 Підприємством в 2016 році комісією Підприємства безпідставно здійснено списання основних засобів, які знаходились за адресою м.Київ, вул.Мельникова,81 (кондиціонери, оргтехніка, тощо) на загальну суму 21,54 тис.грн., чим нанесено матеріальної шкоди інтересам Підприємства.

фінансові порушення, що не призвели до втрат на загальну суму 9363,21 тис. гривень:

- за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства облікована безнадійна кредиторська заборгованість на загальну суму 8092,58 тис. грн., по якій кредитори втратили право на відшкодування та у Державного підприємства не існує ймовірності зменшення економічних вигод у майбутньому та повинна бути відображена у складі інших операційних доходів, чим порушено вимоги п. 5 П(С)БО №11 «Зобов'язання»;

- за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства в 2016-2017 роках безпідставно відображена дебіторська заборгованість по розірваному договору оренди на загальну суму 1240,22 тис.грн., чим недотримано вимоги п.5 П(С)БО №10 "Дебіторська заборгованість";

- в порушення вимог п.7,8 П(С)БО №7 "Основні засоби" в 2017 році вартість окремих складових частин та робіт по монтажу електроопалювального котла віднесена до складу адміністративних витрат, що призвело до заниження в обліку вартості необоротних активів на суму 30,41 тис.грн.

Крім вищенаведеного, внаслідок відсутності обігових коштів, накладенням арештів на рахунки, ДП "Укрвійськбуд" допущено неефективних, непродуктивних витрат у сумі 142,63 тис.грн. на сплату пені та штрафних санкцій, рішеннями судів, актами перевірок та внесків в концерн "Військессетменеджмент" на суму 17,00 тис.грн.

Також аудитом встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень попереднього керівництва щодо реалізації автомобільної техніки за цінами нижче ринкових, Підприємством втрачено можливість отримати дохід від реалізації майна на загальну суму 884,14 тис. грн.

Аудиторським дослідженням встановлено ризики втрати активів та матеріальних цінностей на загальну суму 10020,76 тис.грн., а саме:

- за даними бухгалтерського обліку рахується дебіторська заборгованість з ризиком визнання безнадійною та втрати активу (з терміном виникнення від 1 до 3 років, по якій не здійснена претензійно-позовна робота) на загальну суму 8866,19 тис.грн.;

- ризик втрати арештованого майна, яке знаходиться на відповідальному зберіганні в колишнього орендаря (ДП "135 домобудівний комбінат" ТОВ "РЕНОМЕ") на суму 809,11 тис.грн.;

- ризик втрати грошових коштів в діючих банківських установах, які арештовані органами державної виконавчої служби на суму 306,96 тис.грн.;

- ризик недоотримання плати за зберігання майна внаслідок неналежного оформлення первинних документів на здійснення ремонтних робіт на суму 38,50 тис.грн.

Також, аудитом встановлено чисельні порушення в веденні бухгалтерського обліку, що призвели до викривлення фінансової звітності в 2016,2017 роках, що свідчить про неналежну організацію внутрішнього

контролю, як з боку керівництва Підприємства так і з боку органу управління (Головне управління майна та ресурсів Міноборони України).

3.2. РЕКОМЕНДАЦІЇ

На рівні ДП "Укрвійськбуд":

1. Результати проведеного аудиту відповідності оголосити наказом, в якому винних притягнути до відповідальності
2. Вжити заходів щодо усунення порушень виявлених попередніми контрольними заходами.
3. У відповідності до вимог п.50 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 забезпечити розрахунок та затвердження ліміту залишку готівки в касі Підприємства.
4. Після здійснення всіх необхідних дій (направлення актів звіряння розрахунків, неотримання підтвердження (отримання відповіді про відсутність в обліку боржника зобов'язання, тощо) по сумах дебіторської заборгованості з терміном виникнення більше 3 років по кожному контрагенту з борговими зобов'язаннями від 1,00 до 5,00 тис.грн. прийняти рішення про списання таких сум безнадійної дебіторської заборгованості з наступним відображенням їх по бухгалтерському обліку в складі інших операційних витрат.
5. З метою приведення у відповідність до вимог чинного законодавства погодити Положення про облікову політику підприємства з органом управління (Головне управління майна та ресурсів Міноборони України).
6. Розробити та затвердити порядок документування системи управління ризиками.
7. Розробити та затвердити в встановленому порядку графік документообороту в Підприємстві, в тому числі з урахуванням особливостей діяльності Філій.
8. Розробити та затвердити в установленому порядку Положення про внутрішній контроль в Підприємстві.
9. Переукласти договори надання послуг з зберігання майна на умови оренди майна. В іншому випадку вжити заходів щодо їх розірвання та, у разі незгоди іншої сторони угоди, – звернутися до суду з позовом про визнання правочину удаваним.
10. Розробити Інструкцію про порядок організації та ведення на підприємстві претензійно-позовної роботи, де передбачити чіткі обов'язки і відповідальність всіх залучених до неї осіб та порядок взаємодії між ними.
11. Організувати облік та аналіз матеріалів претензійно-позовної роботи відповідно до вимог Інструкції з організації претензійної та позовної роботи, представництва інтересів у судах і виконання рішень судів у Міністерстві оборони України та Збройних Силах України затвердженої наказом Міністерства оброни України від 28.12.2016№744.
12. Запровадити ефективну систему внутрішнього контролю, як комплекс дій, правил та заходів, що постійно застосовуються в ході діяльності Підприємства
13. З метою попередження від примусового вилучення майна, яке внесене до державного реєстру обтяжень, збереження та раціонального використання

держаного майна ініціювати перед органом уповноваженим управляти майном передачу земельних ділянок та майна до відповідних квартирно-експлуатаційних органів

14. Ініціювати перед органом управління розробку та затвердження стратегії розвитку та створити конкретні механізми щодо її виконання та забезпечення підвищення ефективності управління державним майном.

15. Списання об'єктів державної власності проводити відповідно до Порядку №1314 дотримуючись об'єктивності та визначеної процедури списання.

16. Строки корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначити відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561.

17. Завести картки обліку у відповідності до наказу Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, наказу Міністерства статистики України від 29.12.1995 №352 "Про затвердження типових форм первинного обліку".

18. Нерухоме (рухоме) майно передавати в оренду в порядку, передбаченому Законом №2269-XII.

3.3 ПРОПОЗИЦІЇ

<u>На рівні органу управління (Головне управління майна і ресурсів Міністерства оборони України):</u>

1. З метою покращення роботи ДП "Укрвійськбуд" розглянути питання щодо припинення тимчасового виконання обов'язків Касперовим О.П. та призначення його директором ДП "Укрвійськбуд" з укладанням контракту.

<u>На рівні ДП "Укрвійськбуд":</u>

1. Результати проведеного аудиту відповідності оголосити наказом, в якому винних притягнути до відповідальності.
2. Виконати (запровадити) надані за результатами попереднього аудиту пропозиції (рекомендації).
3. Вжити заходів щодо відшкодування нанесених збитків по втраті об'єктів незавершеного будівництва у м. Житомир, пр. Мира, 36 балансовою вартістю 6788,15 тис.грн. та у м. Козятин, вул. Грушевського, 46 балансовою вартістю 3531,57 тис. грн.
4. Повідомити правоохоронні органи та органи ДВС про факти безнадійної дебіторської заборгованості по грошових коштах в ліквідованих банківських установах та втрати боржників у зобов'язаннях на суму 60,34 тис.грн (у разі виявлення законних підстав заявити цивільні позови з метою стягнення матеріальної шкоди з винних осіб). У разі відсутності законних підстав відшкодувати збитки за рахунок винних у не проведенні претензійно-позовної роботи осіб у порядку та розмірі встановленому ст. ст. 130-136 Кодексу законів про працю України та списати заборгованість в установленому порядку.
5. Вжити заходів щодо усунення ризику втрати фінансових ресурсів арештованих в діючих банківських установах шляхом отримання у органів ДВС виконавчих документів про перерахування коштів на рахунки стягувачів

на загальну суму 306,96 тис.грн. та зменшити кредиторську заборгованість по контрагентах на зазначену суму.

6. Відобразити в бухгалтерському обліку заборгованість перед Державним бюджетом та перерахувати частину отриманої орендної плати (30%) в сумі 50,21 тис.грн. до зазначеного бюджету.

7. Відобразити в обліку дебіторську заборгованість за недоотриману орендну плату внаслідок не проведення коригування на індекс інфляції на суму 12,39 тис.грн. Провести претензійно-позовну роботу з орендарем для отримання несплачених коштів. В іншому випадку стягнути з осіб, винних у недоотриманні орендної плати, у порядку та розмірі встановленому ст. ст. 130-136 Кодексу законів про працю України.

8. Вжити заходи щодо розшуку (відновлення) первинних документів, які б підтвердили існування дебіторської заборгованості на загальну суму 4336,23 тис.грн. Повідомити правоохоронні органи про факти існування дебіторської заборгованості з ризиком втрати боржників у зобов'язаннях. У разі виявлення законних підстав існування заявити цивільні позови з метою стягнення матеріальної шкоди з винних осіб.

9. В термін до 30.05.2017 здійснити претензійно-позовну роботу та стягнути на користь Підприємства дебіторську заборгованість з терміном виникнення від 1 до 3 років та ризиком втрати активів на суму 8 866,19 тис.грн. та надати ЦТУВА інформацію в розрізі контрагентів.

10. З метою достовірного визначення оцінки кредиторської заборгованості з терміном виникнення понад 3 роки на сумі 8092,58 тис.грн. та ймовірності зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок її погашення, направити контрагентам акти звіряння розрахунків. Уразі відсутності заборгованості в обліку кредитора списати в установленому законодавством порядку з відображенням в складі інших операційних доходів Підприємства.

11. Відобразити за даними бухгалтерського обліку дебіторську заборгованість по незаконно виплаченій т.в.о. керівника Підприємства премії за 2016-2017 роки, вжити заходи щодо її відшкодування на загальну суму 59,18 тис.грн. та відкоригувати сплату внесків до соціальних фондів на загальну суму 13,02 тис.грн.

12. Збільшити за даними бухгалтерського обліку вартість електрокотельні на суму 30,41 тис.грн, яка безпідставно віднесена до складу адміністративних витрат в вересні 2017 році та дооцінити знос об'єкту основних засобів.

13. Достовірно визначити розмір частини чистого прибутку (доходу) за 2017 рік, яка відраховується до Державного бюджету України та перерахувати останню в відповідності до вимог Постанови КМУ від 23.02.2011 № 138 "Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями".

14. Відобразити у складі дебіторської заборгованості, провести претензійно-позовну роботу щодо повернення коштів недоотриманих за договорами оренди, надання послуг з зберігання майна через надання рахунків на сплату в розмірах менших ніж визначені договорами в сумі 95,37 тис.грн.

15. Усунути ризик недоотримання фінансових ресурсів (22ДОК) внаслідок неналежного оформлення первинних документів на проведення ремонтних робіт на суму 38,50 тис.грн.

16. Зменшити за даними бухгалтерського обліку безпідставно обліковану в 2016-2017роках дебіторську заборгованість ДП "135 домобудівельний комбінат" ТОВ "Реноме" по розірваному договору №35 від 01.03.2007 на загальну суму 1240,22 тис.грн.

17. Вжити заходів щодо усунення ризику втрати арештованого майна вартістю 809,11 тис.грн., яке не повернуто колишнім орендарем (ДП "135 ДБК" ТОВ "Реноме") та знаходиться в останнього на відповідальному зберіганні.

Про виконання рекомендацій (пропозицій), з додаванням копій підтверджуючих документів, повідомити начальника Центрального територіального управління внутрішнього аудиту **до 03.04.2018.**

IV. ДОДАТКИ

1. Довідка про керівний склад підконтрольного суб'єкту, на 1 аркуші, тільки до першого примірника.
2. Довідки та матеріали членів аудиторської групи з додатками до аудиторського звіту згідно опису, на ___ аркушах, тільки до першого примірника.

Звіт складено на 69 аркушах.

Начальник відділу аудиту (державних підприємств, будівництва, використання фондів та земель) Центрального територіального управління внутрішнього аудиту
підполковник О.М.ГУБІЧ

Заступник начальника відділу аудиту (державних підприємств, будівництва, використання фондів та земель) Центрального територіального управління внутрішнього аудиту
майор І.Є.ГАРБАР

Ознайомлено:
Тимчасово виконуючий обов'язки
директора ДП МОУ "Укрвійськбуд" О.П.КАСПЕРОВ
приймаємо з коментарями, які будуть надані в установленому законом терміни

Тимчасово виконуючий обов'язки
головного бухгалтера ДП МОУ
"Укрвійськбуд" М.О.КУЧЕРУК

"Примірник № 2 одержав.
Підтверджую, що первинні, бухгалтерські та інші документи, використані при проведені аудиту, достовірні, надані в повному обсязі, а інші додаткові документи, які стосуються діяльності ДП МОУ "Урвійськбуд", що спростовують викладені у звіті докази та факти за період, що підлягав дослідженню відсутні."
ТВО директора ДП МОУ "Урвійськбуд" О.П.КАСПЕРОВ
05 03 2018 року

Начальник відділу аудиту (державних підприємств, будівництва, використання фондів та земель) Центрального територіального управління внутрішнього аудиту
підполковник О.М.ГУБІЧ

Заступник начальника відділу аудиту (державних підприємств, будівництва, використання фондів та земель) Центрального територіального управління